

PROVINCIA  
di  
IMPERIA

Relazione al  
Rendiconto di  
Gestione

**2020**



# Indice generale

---

La relazione al rendiconto.....	1
Quadro normativo di riferimento.....	1
Il risultato di amministrazione.....	3
Analisi delle entrate.....	6
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	8
Trasferimenti correnti.....	9
Entrate extratributarie.....	10
Entrate in conto capitale.....	12
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	13
Accensione di prestiti.....	15
L'unico importo si riferisce all'anticipazione chiesta dal Commissario Straordinario del Servizio Idrico Integrato alla Regione Liguria per lo svolgimento del proprio incarico.....	15
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	16
Le missioni e i programmi.....	17
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	18
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	20
Missione 2 - Giustizia.....	21
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	22
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	23
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	24
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	25
Missione 7 - Turismo.....	26
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	27
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	28
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	29
Missione 11 - Soccorso civile.....	30
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	31
Missione 13 - Tutela della salute.....	32
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	33
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	34
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	35
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	36
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	37

Missione 19 - Relazioni internazionali.....	38
Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	39
Missione 50 - Debito pubblico.....	40
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	41
Analisi della spesa.....	42
La spesa corrente.....	43
La spesa in conto capitale.....	46
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	49
La spesa per rimborso di prestiti.....	50
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	51
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	52
Parte Entrata.....	52
Parte Spesa.....	53
Il risultato della gestione di competenza.....	54
La gestione e il fondo di cassa.....	56
La gestione dei residui.....	58
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	62
L'equilibrio di bilancio.....	68
Conclusioni.....	74

# Indice delle tabelle

---

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

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

---

# La relazione al rendiconto

---

## Quadro normativo di riferimento

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

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

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

## Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

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

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono

state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

## Il risultato di amministrazione

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

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

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

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			17.698.245,72
Riscossioni	10.969.649,64	45.432.401,18	56.402.050,82 (+)
Pagamenti	15.431.903,29	32.751.665,42	48.183.568,71 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			25.916.727,83 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			25.916.727,83 (=)
Residui attivi	16.587.391,99	6.846.266,04	23.433.658,03 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	17.914.892,21	13.808.008,33	31.722.900,54 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>			653.294,04 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>			498.947,52 (-)
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) <sup>(2)</sup></b>			<b>16.475.243,76 (=)</b>

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	551.975,00
Fondo contenzioso	1.200.000,00
Altri accantonamenti	673.372,84
Fondo crediti dubbia esigibilità	3.466.424,89
Totale parte accantonata (B)	5.891.772,73
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.659.003,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.310.161,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.259.305,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.196.853,85
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	10.425.325,19
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	143.588,76
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	14.557,08
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

In particolare:

### **risorse accantonate (a1)**

**Fondo contenzioso:** risorse accantonate pari a 1.200.000,00, principalmente per affrontare eventuale soccombenza nel contenzioso con Riviera Trasporti (si veda a proposito la relazione semestrale di monitoraggio del piano di riequilibrio) . Il rischio di dover sopportare esborsi per il credito IVA, per ulteriori 700.000,00 euro circa è stato comunque oggetto di apposita, specifica copertura nelle risorse vincolate.

**FCDE:** accantonamento passato da 2.825.850,19 a 3.466.424,89 per adeguare lo stanziamento a quanto richiesto dall'applicazione dei principi contabili.

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

**Altri accantonamenti:** valore iniziale pari a 283.936,84. Rideterminato l'accantonamento swap (euro

639.436,00) e mantenuto il valore aumenti contrattuali

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

**Vincoli di legge:** vincoli iniziali pari a euro 238.441,07, finali pari a 1.659.003,78, principalmente per cosiddetto “fondone COVID” (euro 1.178.080,66, con vincolo di destinazione a copertura di maggiori spese e minore entrate per l'emergenza sanitaria) e sanzioni CdS.

**Vincoli da trasferimenti:** risorse vincolate al 1/1 pari a 2.773.875,01. Sono in gran parte vincoli legati a risorse relative a funzioni della provincia ante riforma. Le risorse vincolate in avanzo al 31/12 crescono a euro 5.310.161,62. Tra le variazioni più rilevanti quelle relative allo smaltimento rifiuti, al TPL (vedi sopra) e le entrate accertate per la viabilità provinciale.

**Vincoli da finanziamenti:** la consistenza delle risorse vincolate varia da 1.265.988,71 a euro 1.259.305,94 quasi esclusivamente destinate a ex caserma Revelli.

**Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:** risorse vincolate all'1/1 pari a 1.379.448,54. Risorse vincolate nel risultato di amministrazione pari a euro 2.196.853,85, per effetto dei vincoli destinati in via prudenziale a coprire gli esiti dell'eventuale restituzione di somme per la pratica “caserme Revelli” e per fronteggiare le spese derivanti dagli obblighi statutari con la S.P.U. (spese residue esercizi pregressi).

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

La consistenza passa da euro 31.911,39 a euro 143.588,76, per effetto di nuove entrate relative a cemento armato ed edilizia scolastica.

## 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 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.300.296,91	14.070.368,29	98,39%
2 - Trasferimenti correnti	25.096.063,91	25.144.359,64	100,19%
3 - Entrate extratributarie	3.862.584,38	2.318.285,90	60,02%
4 - Entrate in conto capitale	9.092.096,99	5.728.454,09	63,00%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.532,80	18.532,80	100,00%
6 - Accensione di prestiti	150.000,00	150.000,00	100,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>62.519.574,99</b>	<b>47.430.000,72</b>	<b>75,86%</b>

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

Il grado di accertamento delle entrate, pur limitato dalla mancata accensione di prestiti da tesoriere e dallo slittamento di alcune entrate da alienazione, risulta ancora in crescita (75,86% contro il 73,15% del 2019).

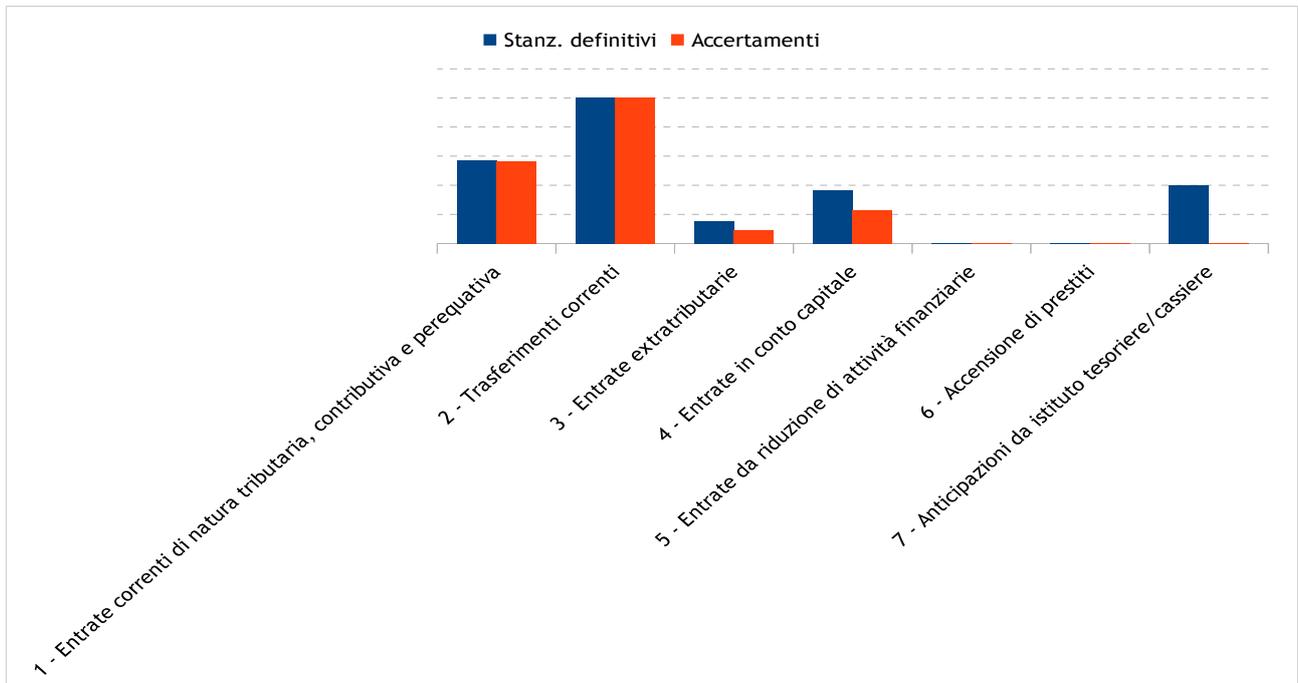


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

## 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
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	13.529.359,73	13.317.712,79	98,44%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	770.937,18	752.655,50	97,63%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>14.300.296,91</b>	<b>14.070.368,29</b>	<b>98,39%</b>

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

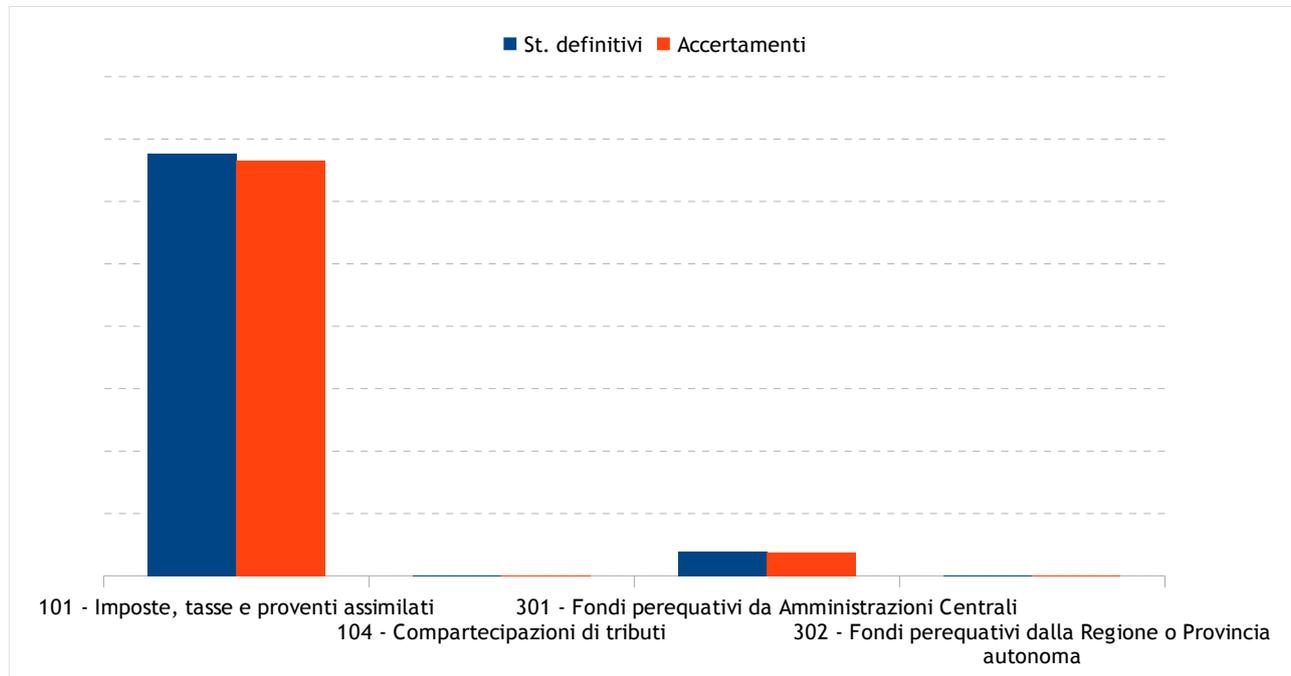


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

## Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico 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
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24.298.624,94	24.908.738,56	102,51%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	128.864,23	29.425,95	22,83%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	668.574,74	206.195,13	30,84%
<b>Totali</b>	<b>25.096.063,91</b>	<b>25.144.359,64</b>	<b>100,19%</b>

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

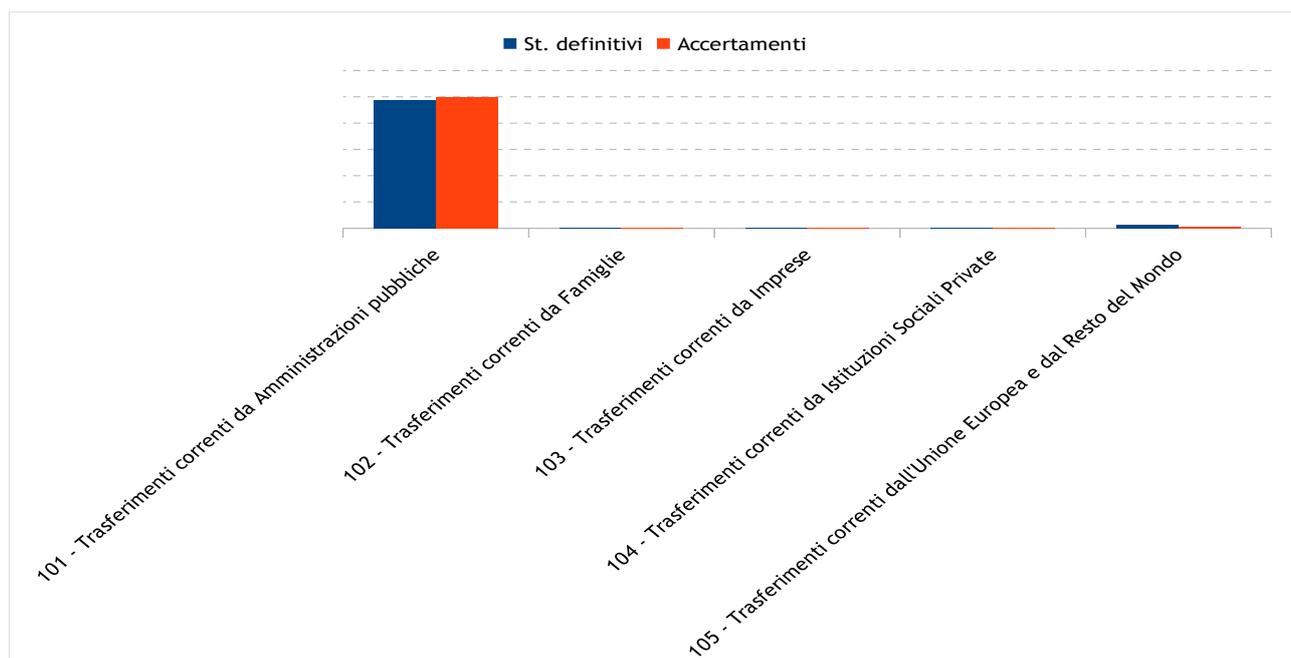


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti, accertati per euro **25.144.359,64** complessivi, sono costituiti:

- per euro **7.485.278,78** 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 Provincie 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.

Analoga rilevanza rivestono i fondi per l'emergenza COVID ex art. 106, comma 1, decreto-legge n. 34/2020 (minor gettito COVID) - **IMPORTO ASSEGNATO ALLA PROVINCIA DI IMPERIA: EURO 1.626.737,04** e art. 39, comma 1, decreto-legge n. 104/2020 (integrazione DL 34, due tranches) **IMPORTO ASSEGNATO ALLA PROVINCIA DI IMPERIA: EURO 1.178.080,66.**

Residuano trasferimenti di minore rilevanza (IPT compensativa, ulteriori specifici fondi per emergenza Covid).

- per euro **17.423.459,78** 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 13.001.371,42 .

Costo TPL a carico dei Comuni euro 2.693.969,25

Trasferimento da comuni per ATO rifiuti euro 475.232,51

Funzioni in materia di rifiuti per euro 534.533,60

Contributi per studenti disabili euro 399.053,00

Trasferimento regionale per funzioni delegate euro 133.350,00

I trasferimenti dall'Unione Europea ammontano a **206.195,13**

## Entrate extratributarie

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

Tra le voci in maggiore entrata, i proventi da controllo impianti termici (accertati euro 294.048,34), in minore entrata i proventi del servizio idrico integrato (accertati euro 404.492,10). Si registra anche la minore entrata delle sanzioni autovelox, a causa di un rinvio dell'attivazione del servizio.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.360.342,04	1.199.448,04	88,17%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	796.000,00	171.169,55	21,50%
300 - Interessi attivi	2.000,00	25,61	1,28%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	21.752,00	21,75%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.604.242,34	925.890,70	57,72%
<b>Totali</b>	<b>3.862.584,38</b>	<b>2.318.285,90</b>	<b>60,02%</b>

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

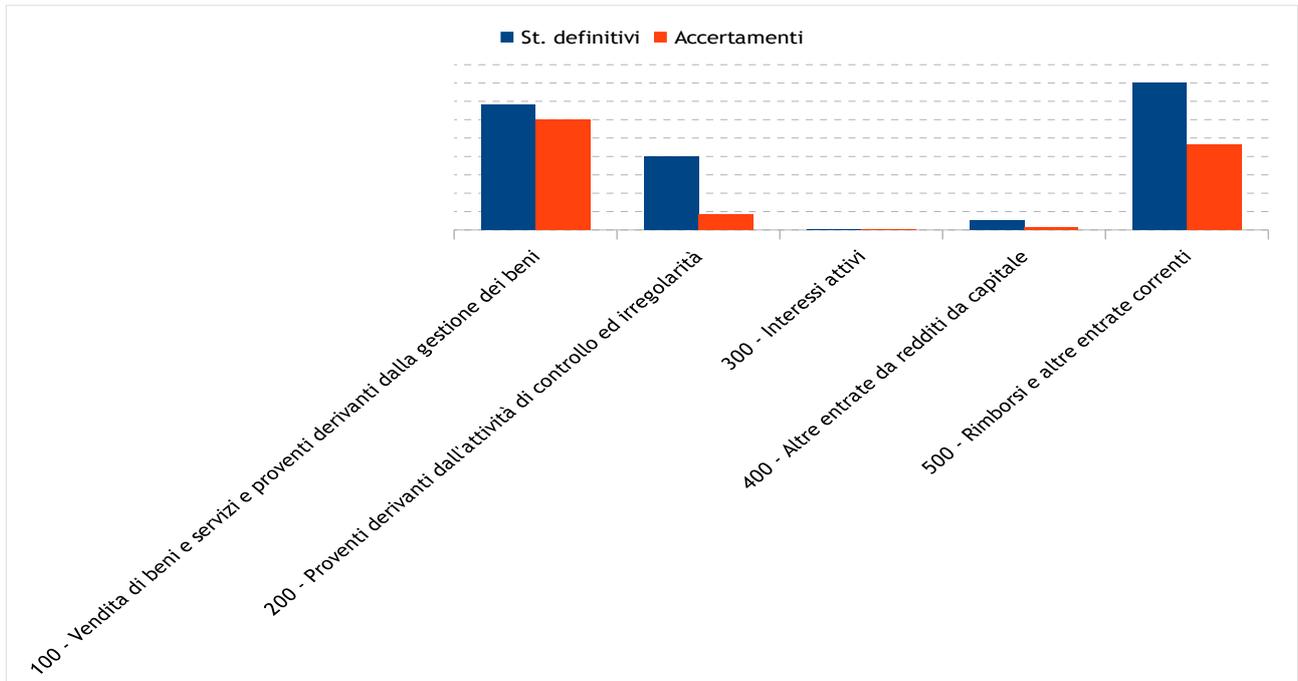


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

## Entrate in conto capitale

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

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

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	7.702.096,99	5.673.254,09	73,66%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.390.000,00	55.200,00	3,97%
500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>9.092.096,99</b>	<b>5.728.454,09</b>	<b>63,00%</b>

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

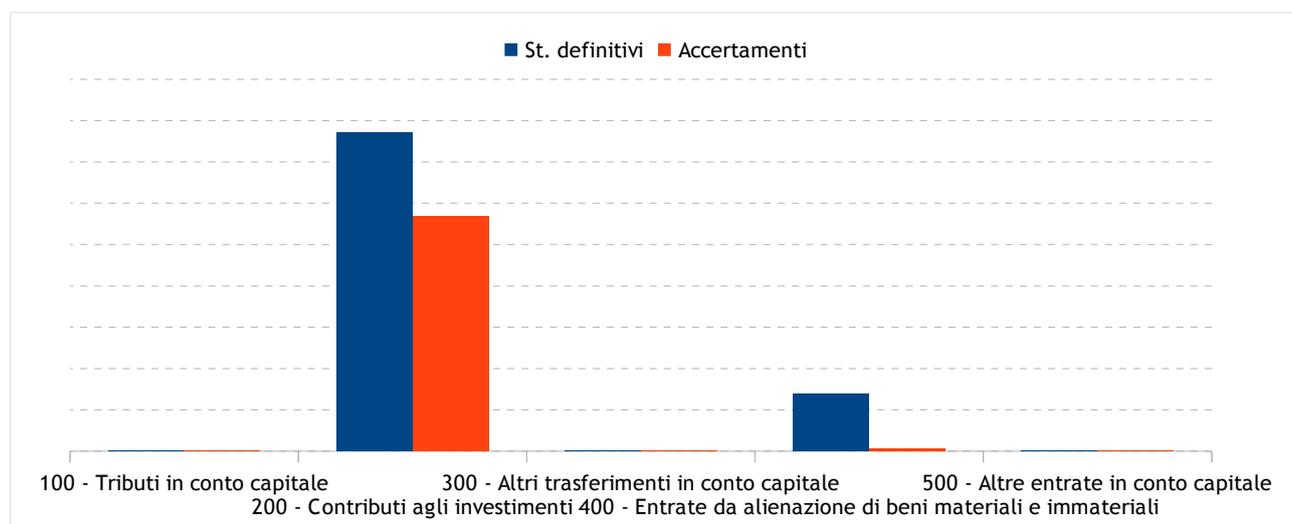


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Il titolo 4 – entrate in conto capitale, totale **5.650.843,83** – è composto da:

Fondo strategico regionale: euro 328.010,04

Fondi per edilizia scolastica: euro 1.472.718,32

Fondi per la viabilità provinciale: euro 2.084.265,93 + 315.962,74

Ristoro danni alluvionali: 1.386.877,26

oltre a voci residuali.

## Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	18.532,80	18.532,80	100,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>18.532,80</b>	<b>18.532,80</b>	<b>100,00%</b>

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

In data 21 gennaio 2020, presso lo studio del Notaio Paolo TORRENTE di Genova, è stato sottoscritto l'atto di cessione della partecipazione azionaria dell'Ente in FILSE S.p.A., per un valore complessivo di € 18.532,80, seguendo il procedimento di cui all'art. 2437-quater del Codice Civile, ai sensi dell'art. 24, comma 5, D.Lgs. 175/2016.

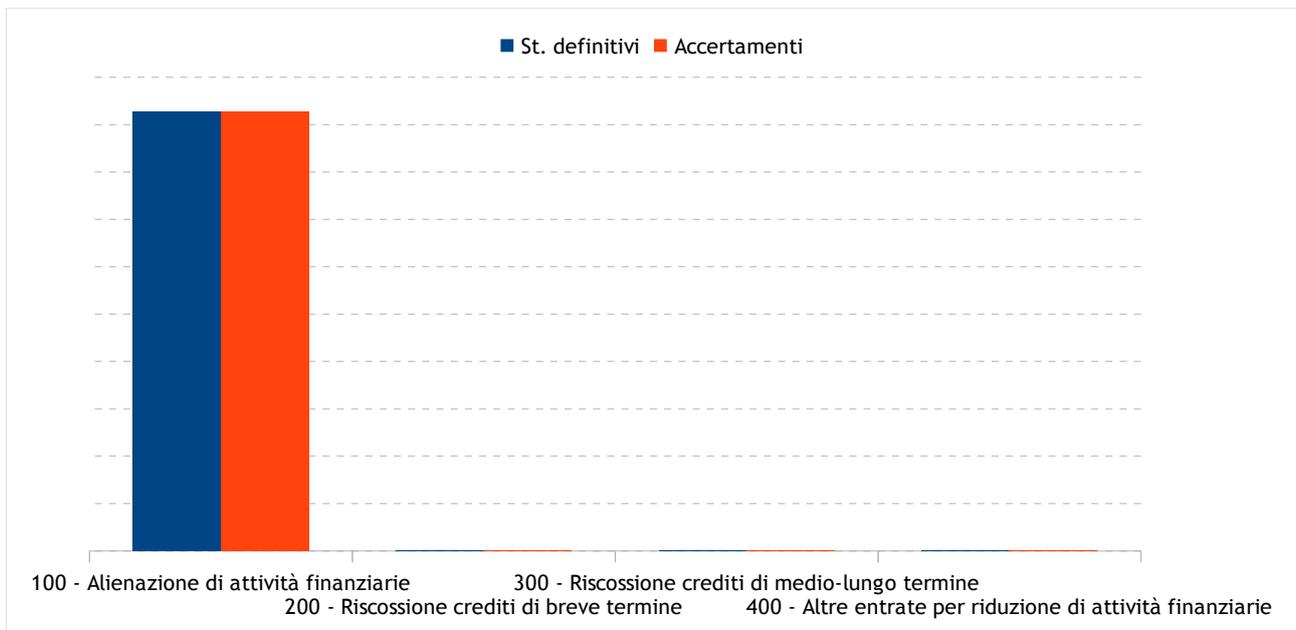


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

## Accensione di prestiti

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).

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	150.000,00	150.000,00	100,00%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>100,00%</b>

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

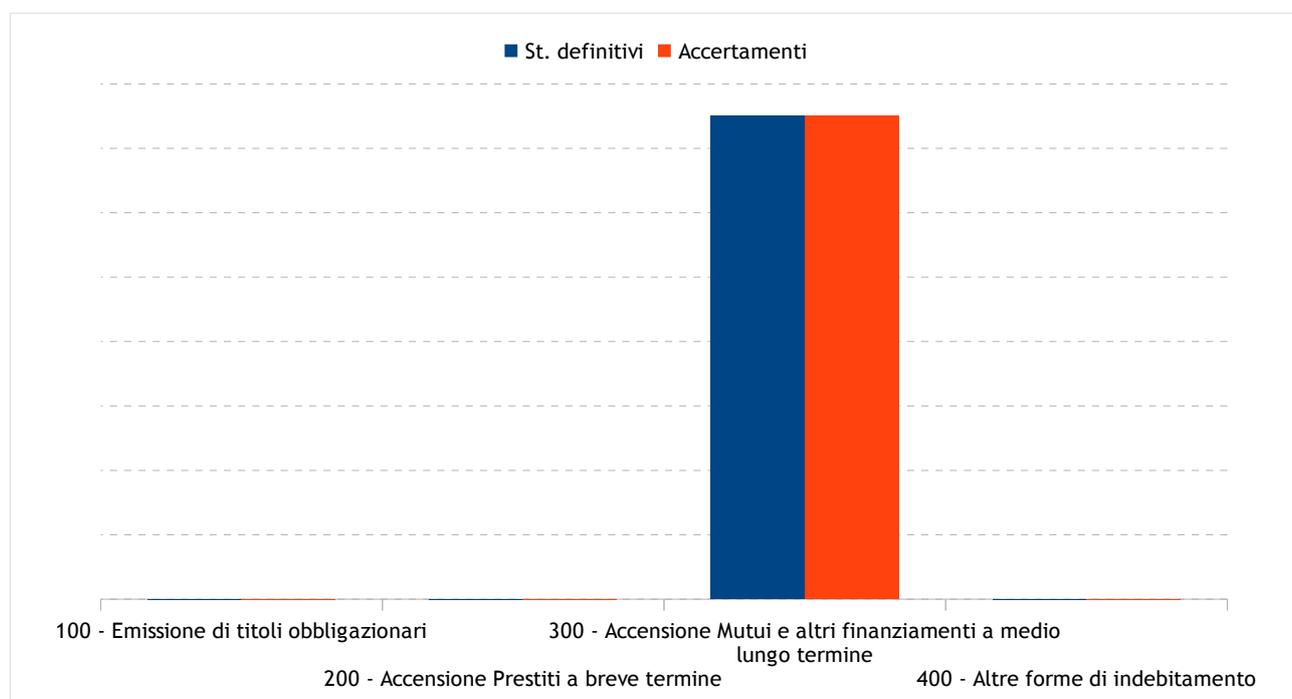


Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

L'unico importo si riferisce all'anticipazione chiesta dal Commissario Straordinario del Servizio Idrico Integrato alla Regione Liguria per lo svolgimento del proprio incarico.

## 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.

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

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, disponendo di una liquidità rilevante.

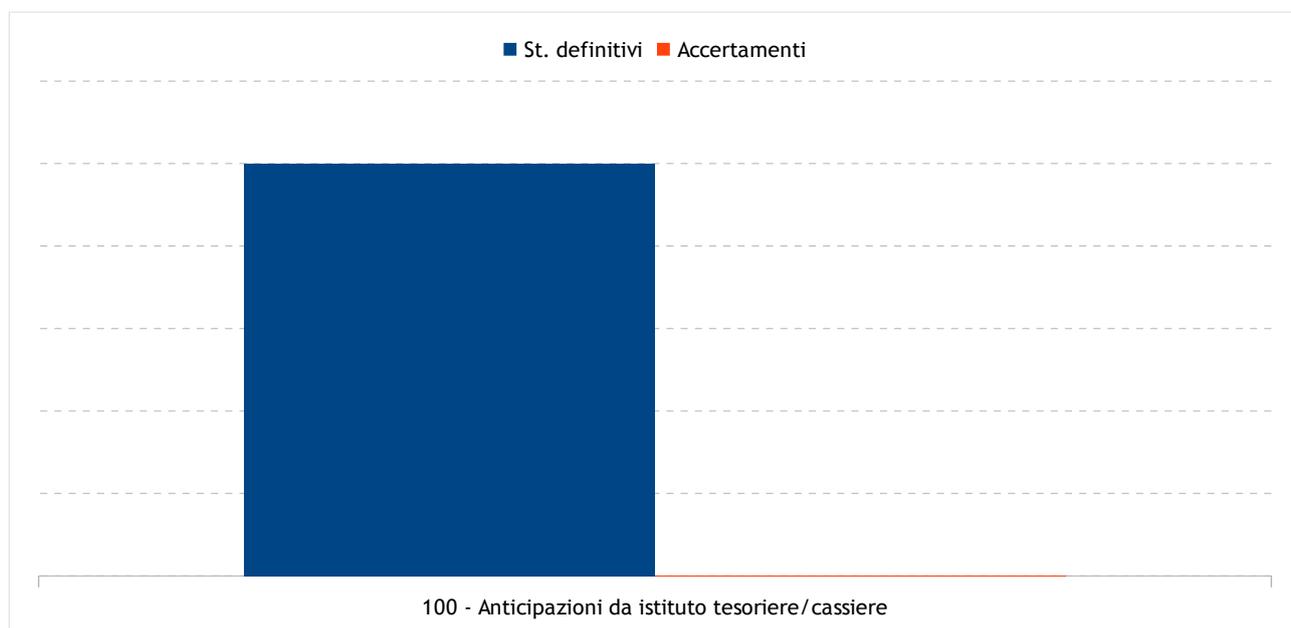


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

# Le missioni e i programmi

---

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

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

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

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 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.529.263,85	13.467.174,76	76,83%	3.829.090,65	28,43%
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	896.145,82	679.247,26	75,80%	633.808,23	93,31%
4 - Istruzione e diritto allo studio	5.355.115,58	4.135.612,14	77,23%	3.499.477,87	84,62%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	202.492,03	178.113,08	87,96%	141.843,44	79,64%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.412,39	17.412,39	100,00%	17.412,39	100,00%
7 - Turismo	11.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	502.367,65	288.986,07	57,52%	275.738,62	95,42%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.833.456,01	1.923.114,25	67,87%	745.639,13	38,77%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	24.021.937,17	20.180.389,77	84,01%	18.630.119,56	92,32%
11 - Soccorso civile	3.000,00	1.970,54	65,68%	1.970,54	100,00%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	12.481,23	10.725,21	85,93%	10.275,15	95,80%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.681,67	4.138,88	88,41%	889,28	21,49%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	1.034.689,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	1.015.944,94	824.122,90	81,12%	824.122,90	100,00%
60 - Anticipazioni finanziarie	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>63.439.988,10</b>	<b>41.711.007,25</b>	<b>65,75%</b>	<b>28.610.387,76</b>	<b>68,59%</b>

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

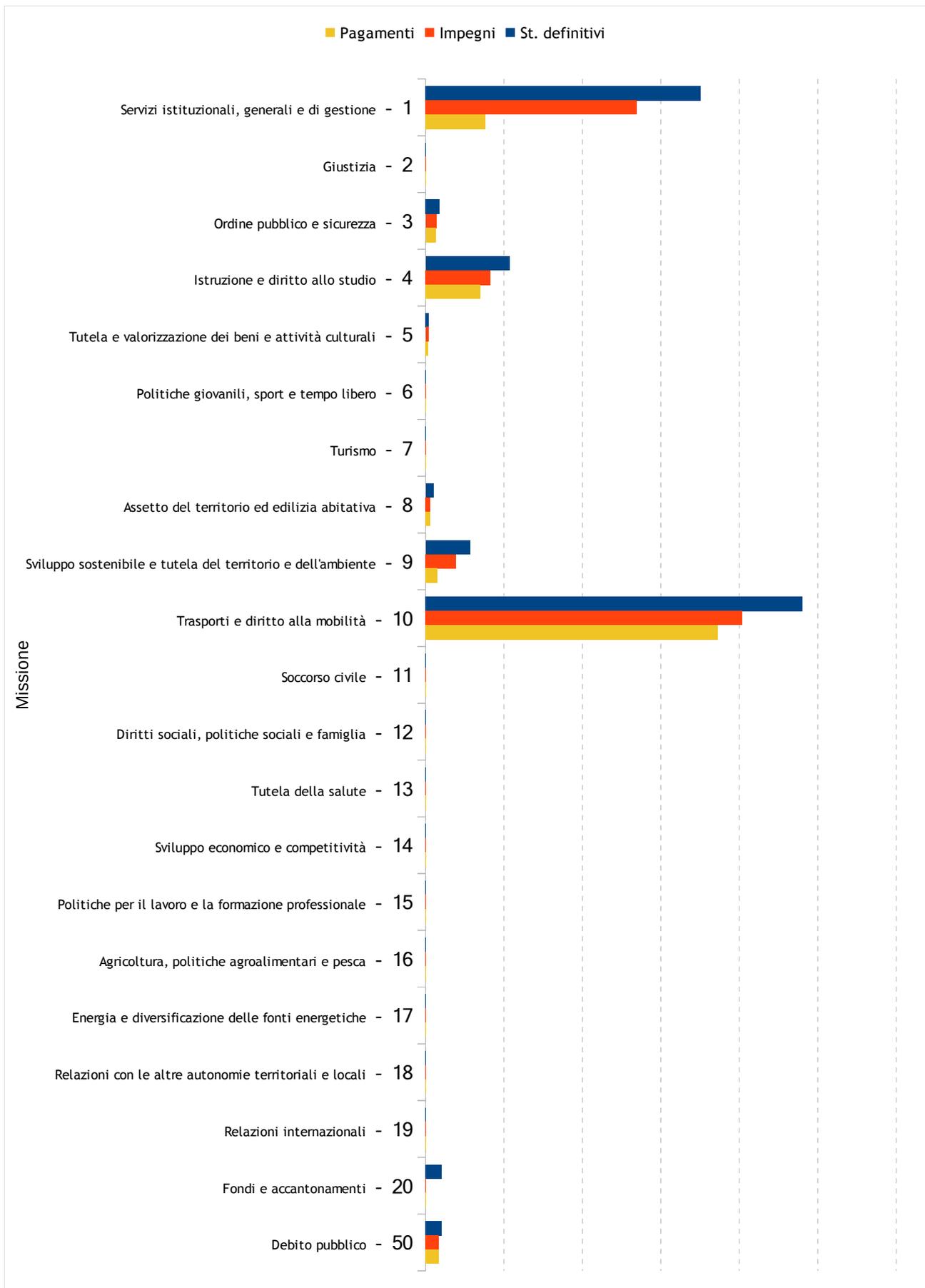


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

## Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

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

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	347.182,68	319.444,05	92,01%	271.268,52	84,92%
2 - Segreteria generale	255.662,49	188.654,92	73,79%	63.245,14	33,52%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	11.148.113,24	9.786.025,09	87,78%	763.621,27	7,80%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	107.110,92	100.830,52	94,14%	95.604,23	94,82%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	635.438,14	493.059,05	77,59%	323.607,55	65,63%
6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Statistica e sistemi informativi	271.425,72	262.926,27	96,87%	247.717,90	94,22%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	33.944,56	27.278,50	80,36%	26.941,39	98,76%
10 - Risorse umane	318.625,59	293.117,92	91,99%	262.728,33	89,63%
11 - Altri servizi generali	4.411.760,51	1.995.838,44	45,24%	1.774.356,32	88,90%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>17.529.263,85</b>	<b>13.467.174,76</b>	<b>76,83%</b>	<b>3.829.090,65</b>	<b>28,43%</b>

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

Gli impegni assunti rispettano le previsioni (percentuali sopra il 70/80%) eccezion fatta per il macroaggregato 11 – altri servizi generali, che registra i minori impegni dovuti alla reimputazione del salario accessorio e delle risorse per il progetto “Albintimilium”, allo slittamento delle spese legali e, soprattutto allo stanziamento di fine esercizio del cosiddetto “fondone Covid” che è confluito nel risultato d’amministrazione.

## Missione 2 - Giustizia

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

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

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

Funzione non di competenza.

## Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza. 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	896.145,82	679.247,26	75,80%	633.808,23	93,31%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>896.145,82</b>	<b>679.247,26</b>	<b>75,80%</b>	<b>633.808,23</b>	<b>93,31%</b>

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 sostanzialmente limitata alle scuole secondarie (licei e istituti tecnici).

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	4.273.315,91	3.309.356,64	77,44%	2.853.850,12	86,24%
4 - Istruzione universitaria	671.666,67	465.000,00	69,23%	465.000,00	100,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	410.133,00	361.255,50	88,08%	180.627,75	50,00%
7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>5.355.115,58</b>	<b>4.135.612,14</b>	<b>77,23%</b>	<b>3.499.477,87</b>	<b>84,62%</b>

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

Nell'ambito del programma 2 assumono rilevanza le risorse impegnate in parte corrente per la manutenzione ordinaria, per 370.000 euro circa, il combustibile per riscaldamento per euro 240.000 circa, acqua, luce e gas per euro 400.000 circa, nonché, come voce straordinaria, la spesa per progettazioni e perizie finalizzate all'adeguamento sismico degli edifici scolastici, per circa 170.000 euro, di cui 135.000 finanziati con risorse ministeriali. Si aggiungono retribuzioni del personale, i fondi spese per le scuole, la manutenzione mobili, i fitti e gli interessi sui mutui CDP, le spese per studenti diversamente abili (oltre 360.000 euro)

Nel programma 4 è impegnata la quota di contributo in conto soci previsto dalle norme statutarie per la SPU - Polo Universitario.

## Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali. 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	108.428,03	96.025,07	88,56%	92.156,45	95,97%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	94.064,00	82.088,01	87,27%	49.686,99	60,53%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>202.492,03</b>	<b>178.113,08</b>	<b>87,96%</b>	<b>141.843,44</b>	<b>79,64%</b>

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	17.412,39	17.412,39	100,00%	17.412,39	100,00%
2 - Giovani	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>17.412,39</b>	<b>17.412,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.412,39</b>	<b>100,00%</b>

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

La spesa stanziata e non impegnata riguarda gli interessi di un pregresso mutuo per realizzazione impianto.

## Missione 7 - Turismo

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

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	11.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

Nessun impegno di spesa.

## 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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	502.367.65	288.986.07	57.52%	275.738.62	95.42%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>502.367,65</b>	<b>288.986,07</b>	<b>57,52%</b>	<b>275.738,62</b>	<b>95,42%</b>

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

Si tratta quasi esclusivamente di spese di personale e di piccole spese di funzionamento per il servizio antisismica: Le rilevanti economie riguardano sia le spese di personale che quelle per servizi, dovute al graduale ridimensionamento della delega esercitata.

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

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

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	60.905,52	57.874,55	95,02%	54.583,02	94,31%
3 - Rifiuti	1.664.056,34	1.186.547,57	71,30%	368.414,95	31,05%
4 - Servizio idrico integrato	578.448,73	393.855,47	68,09%	252.399,31	64,08%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	392.917,84	208.956,92	53,18%	51.132,94	24,47%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	41.702,92	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	95.424,66	75.879,74	79,52%	19.108,91	25,18%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>2.833.456,01</b>	<b>1.923.114,25</b>	<b>67,87%</b>	<b>745.639,13</b>	<b>38,77%</b>

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

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

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

Il programma 3, 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 le spese di personale, per servizi e per il Commissario ad acta relative al servizio idrico integrato.

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

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



## Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

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

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	16181342,35	15122256,16	93,45%	14.971.510,64	99,00%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	70480,49	69845,47	99,10%	66.561,29	95,30%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	7770114,33	4988288,14	64,20%	3.592.047,63	72,01%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>24.021.937,17</b>	<b>20.180.389,77</b>	<b>84,01%</b>	<b>18.630.119,56</b>	<b>92,32%</b>

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

Le spese del programma 2 sono costituite dalle risorse trasferite per il contratto di servizio.

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 242.000 euro per la manutenzione ordinaria, oltre alle spese di personale, carburante e utenze.

Gli interventi straordinari in conto capitale, superano euro 3.600.000 (compresi i 663.000 per il ripristino danni alluvionali).

## 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	3.000,00	1.970,54	65,68%	1.970,54	100,00%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1.970,54</b>	<b>65,68%</b>	<b>1.970,54</b>	<b>100,00%</b>

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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

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

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

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.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	12.481,23	10.725,21	85,93%	10.275,15	95,80%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>12.481,23</b>	<b>10.725,21</b>	<b>85,93%</b>	<b>10.275,15</b>	<b>95,80%</b>

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

Funzione trasferita alla Regione, residuano spese per Consiglieri di Parità e spese di gestione poste a recupero.

## 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	4.681,67	4.138,88	88,41%	889,28	21,49%
2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>4.681,67</b>	<b>4.138,88</b>	<b>88,41%</b>	<b>889,28</b>	<b>21,49%</b>

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

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

## Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

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

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

Voce non presente

## Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

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

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

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

Voce non presente

## Missione 19 - Relazioni internazionali

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

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

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali

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.
1 - Fondo di riserva	56.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	594.689,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	384.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>1.034.689,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

Oltre a FCDE e fondi di riserva, sono accantonate negli Altri Fondi le risorse per i futuri sbilanci dello Swap e per la chiusura della pratica ex caserme Revelli.

## Missione 50 - Debito pubblico

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

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	320.000,00	278.931,27	87,17%	278.931,27	100,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	695.944,94	545.191,63	78,34%	545.191,63	100,00%
<b>Totali</b>	<b>1.015.944,94</b>	<b>824.122,90</b>	<b>81,12%</b>	<b>824.122,90</b>	<b>100,00%</b>

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Descrizione	Valore
Debito residuo	€ 21.437.880,67
Totale prossima rata semestrale	€ 883.705,69
Totale prossimo flusso swap	€ 135.994,00
Durata residua media	18,26
Tasso medio	3,570 %
Mark to Market derivati	3.410.432,15
Numero di mutui e prestiti	256
Numero di derivati	3

Il costo medio del debito pari al 3,57% risulta inferiore alla media nazionale grazie ai n. 23 debiti a tasso variabile attualmente ai minimi storici.

## Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

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

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

Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

# Analisi della spesa

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

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

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

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

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	43.321.769,68	35.907.739,57	82,89%
2 - Spese in conto capitale	9.422.273,48	5.258.076,05	55,80%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	695.944,94	545.191,63	78,34%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>63.439.988,10</b>	<b>41.711.007,25</b>	<b>65,75%</b>

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
1 - Redditi da lavoro dipendente	4.953.052,46
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	430.843,82
3 - Acquisto di beni e servizi	16.333.556,79
4 - Trasferimenti correnti	4.035.877,77
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	809.989,20
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.968.488,85
10 - Altre spese correnti	375.930,68
<b>Totali</b>	<b>35.907.739,57</b>

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

### La spesa di personale

Confronto con la media del triennio 2011/2013 per verificare il rispetto dei tetti di spesa così come modificati con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014.

	spesa media rendiconti 2011/2013	2020 (dati di consuntivo in attesa di approvazione da parte del Consiglio)
Macroaggr 01	11.741.281,79	4.953.052,46
Macroaggr. 03+09	341.796,97	259.563,54
Macroaggr. 02 irap	750.478,07	303.158,83
<b>Totale spese di personale</b>	<b>12.833.556,83</b>	<b>5.515.774,83</b>

N.B. dati lordi, al netto delle componenti escluse.

\* macroaggregato 1 e 2 depurati della quota reimputata dal 2019 coperta da FPV

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

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.594.009,12	13.368.627,06	80,56%	3.730.750,35	27,91%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	816.120,82	679.247,26	83,23%	633.808,23	93,31%
4	Istruzione e diritto allo studio	2.935.875,47	2.604.648,40	88,72%	2.075.816,61	79,70%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	202.492,03	178.113,08	87,96%	141.843,44	79,64%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.412,39	17.412,39	100,00%	17.412,39	100,00%
7	Turismo	11.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	499.367,65	287.093,64	57,49%	273.846,19	95,39%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.825.646,47	1.916.181,25	67,81%	740.695,60	38,65%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	18.044.993,07	16.560.650,59	91,77%	16.110.036,38	97,28%
11	Soccorso civile	3.000,00	1.970,54	65,68%	1.970,54	100,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	12.481,23	10.725,21	85,93%	10.275,15	95,80%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.681,67	4.138,88	88,41%	889,28	21,49%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	1.034.689,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	320.000,00	278.931,27	87,17%	278.931,27	100,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	<b>Totali</b>	<b>43.321.769,68</b>	<b>35.907.739,57</b>	<b>82,89%</b>	<b>24.016.275,43</b>	<b>66,88%</b>

Tabella 35: La spesa corrente per missioni



Diagramma 10: 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:

<b>Macroaggregato</b>	<b>Impegni</b>
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	5.258.076,05
3 - Contributi agli investimenti	0,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
<b>Totali</b>	<b>5.258.076,05</b>

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

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	935.254,73	98.547,70	10,54%	98.340,30	99,79%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	80.025,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	2.419.240,11	1.530.963,74	63,28%	1.423.661,26	92,99%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.000,00	1.892,43	63,08%	1.892,43	100,00 %
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.809,54	6.933,00	88,78%	4.943,53	71,30%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	5.976.944,10	3.619.739,18	60,56%	2.520.083,18	69,62%
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	<b>Totali</b>	<b>9.422.273,48</b>	<b>5.258.076,05</b>	<b>55,80%</b>	<b>4.048.920,70</b>	<b>77,00%</b>

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

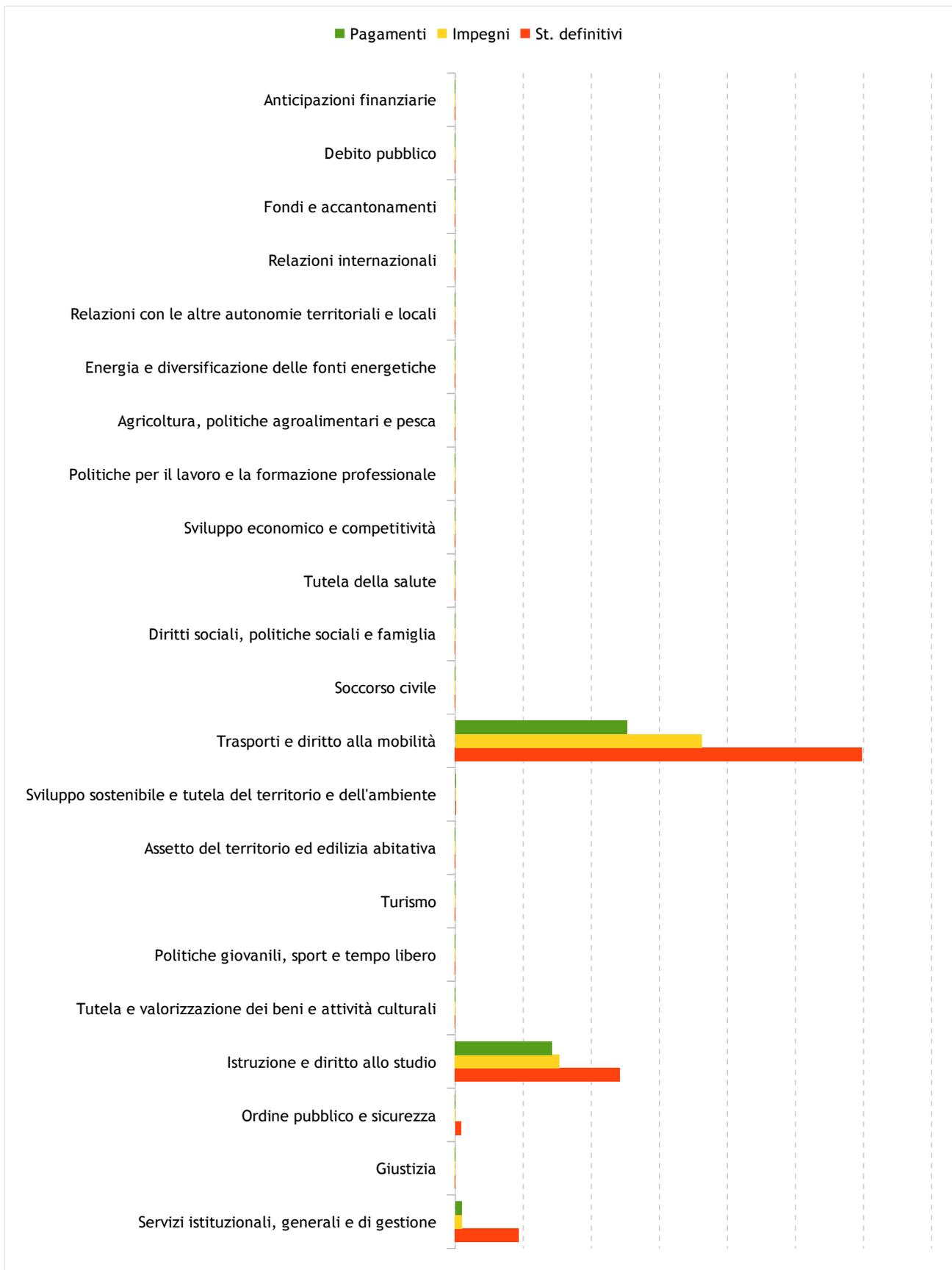


Diagramma 11: La spesa in conto capitale per missioni

## La spesa per incremento di attività finanziarie

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

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 2020.

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

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

## La spesa per rimborso di prestiti

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

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

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

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

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	371.520,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	173.671,63
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
<b>Totali</b>	<b>545.191,63</b>

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

## La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'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 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>

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

Non presente

# Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

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

Parte	Stanzamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	78.649.574,99	52.278.667,22	66,47%	33,53%	45.432.401,18	86,90%	13,10%
Parte spesa	79.569.988,10	46.559.673,75	58,51%	41,49%	32.751.665,42	70,34%	29,66%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Il grado di realizzazione delle previsioni di entrata è analogo a quello del 2018 (66% come nel 2019), quello di realizzazione degli accertamenti netto rialzo (87% contro 76% del 2019).

Trend costante si registra per la spesa: realizzazione previsioni 58% contro il 60% per il 2019, impegni 70% contro il 71% del 2019.

## Parte Entrata

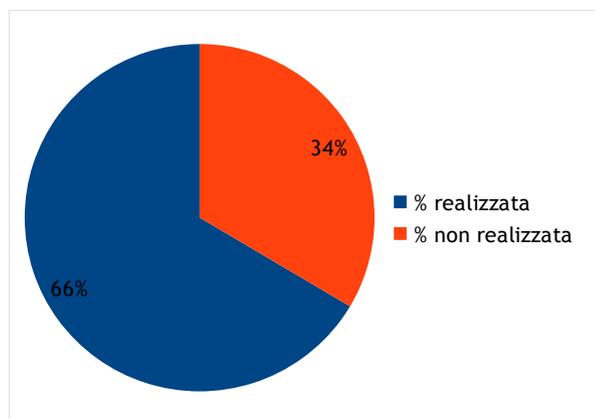


Diagramma 12: Grado di realizzazione delle previsioni

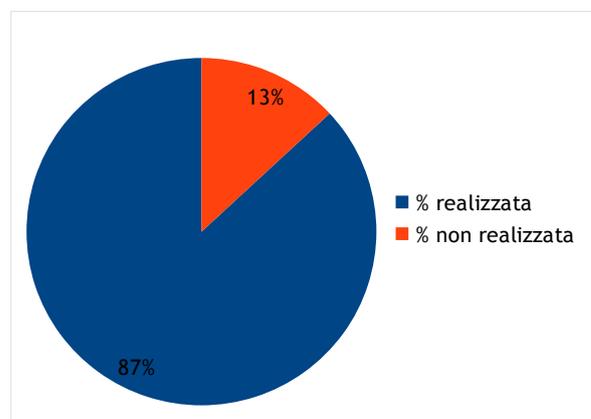


Diagramma 13: Grado di realizzazione degli accertamenti

## Parte Spesa

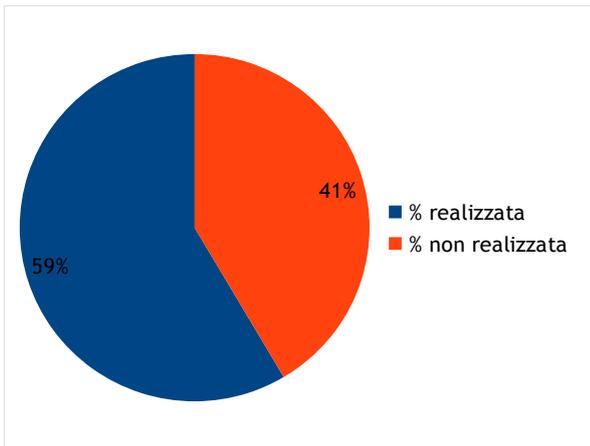


Diagramma 14: Grado di realizzazione delle previsioni

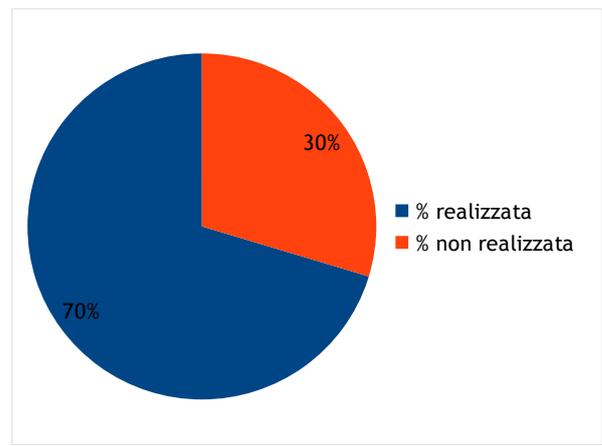


Diagramma 15: Grado di realizzazione degli impegni

# Il risultato della gestione di competenza

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

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
<b>ENTRATE</b>					
Avanzo applicato alla gestione	1.023.173,85				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	14.300.296,91	14.070.368,29	98,39%	13.251.049,65	94,18%
2 - Trasferimenti correnti	25.096.063,91	25.144.359,64	100,19%	23.306.751,99	92,69%
3 - Entrate extratributarie	3.862.584,38	2.318.285,90	60,02%	1.095.429,66	47,25%
4 - Entrate in conto capitale	9.092.096,99	5.728.454,09	63,00%	2.774.672,49	48,44%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.532,80	18.532,80	100,00%	18.532,80	100,00%
6 - Accensione di prestiti	150.000,00	150.000,00	100,00%	150.000,00	100,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.130.000,00	4.848.666,50	30,06%	4.835.964,59	99,74%
<b>Totale</b>	<b>79.672.748,84</b>	<b>52.278.667,22</b>	<b>65,62%</b>	<b>45.432.401,18</b>	<b>86,90%</b>
<b>USCITE</b>					
Disavanzo applicato alla gestione	1.532.787,62				
1 - Spese correnti	43.321.769,68	35.907.739,57	82,89%	24.016.275,43	66,88%
2 - Spese in conto capitale	9.422.273,48	5.258.076,05	55,80%	4.048.920,70	77,00%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	695.944,94	545.191,63	78,34%	545.191,63	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.130.000,00	4.848.666,50	30,06%	4.141.277,66	85,41%
<b>Totale</b>	<b>81.102.775,72</b>	<b>46.559.673,75</b>	<b>57,41%</b>	<b>32.751.665,42</b>	<b>70,34%</b>
<b>Totale Entrate</b>	<b>79.672.748,84</b>	<b>52.278.667,22</b>	<b>65,62%</b>	<b>45.432.401,18</b>	<b>86,90%</b>
<b>Totale Uscite</b>	<b>81.102.775,72</b>	<b>46.559.673,75</b>	<b>57,41%</b>	<b>32.751.665,42</b>	<b>70,34%</b>
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>	<b>-1.430.026,88</b>	<b>5.718.993,47</b>		<b>12.680.735,76</b>	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

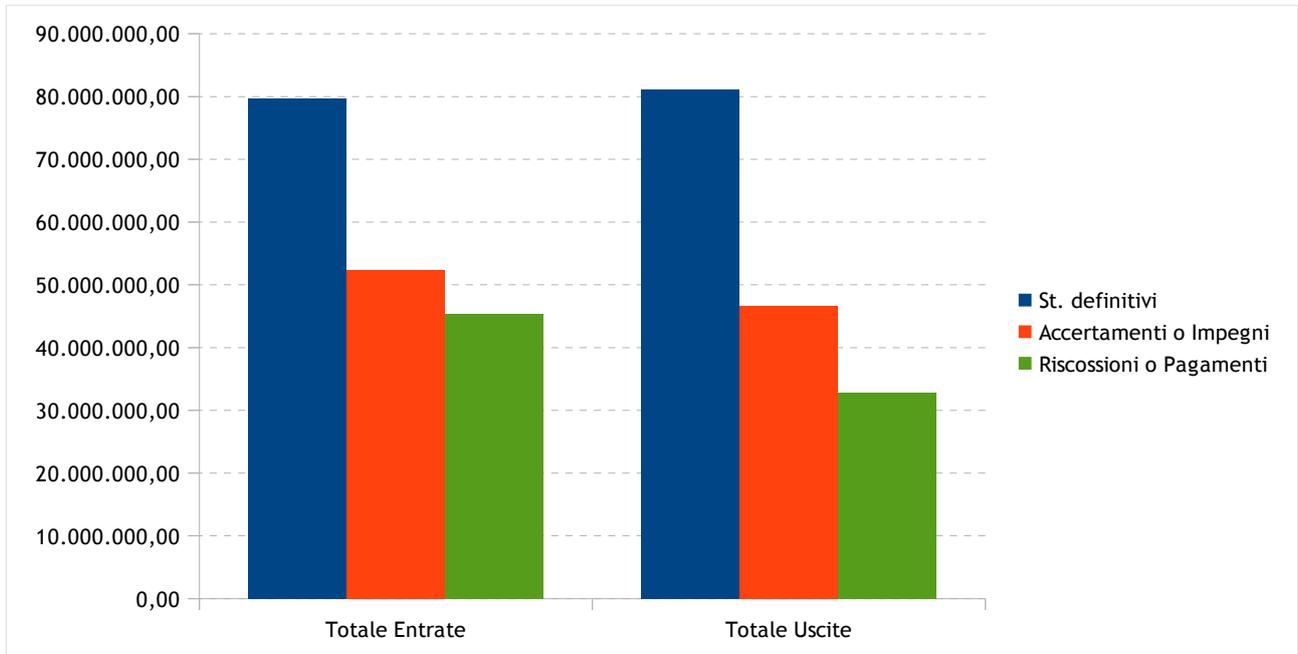


Diagramma 16: Il risultato della gestione di competenza

# La gestione e il fondo di cassa

---

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

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta 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
<b>ENTRATE</b>					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	22.938.857,34	13.251.049,65	4.595.845,02	17.846.894,67	77,80%
2 - Trasferimenti correnti	34.252.777,32	23.306.751,99	4.956.370,15	28.263.122,14	82,51%
3 - Entrate extratributarie	7.775.075,77	1.095.429,66	638.690,81	1.734.120,47	22,30%
4 - Entrate in conto capitale	10.485.338,25	2.774.672,49	772.105,37	3.546.777,86	33,83%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.532,80	18.532,80	0,00	18.532,80	100,00%
6 - Accensione di prestiti	1.431.405,26	150.000,00	0,00	150.000,00	10,48%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.369.674,62	4.835.964,59	6.638,29	4.842.602,88	25,00%
<b>Totale</b>	<b>106.271.661,36</b>	<b>45.432.401,18</b>	<b>10.969.649,64</b>	<b>56.402.050,82</b>	<b>53,07%</b>
<b>USCITE</b>					
1 - Spese correnti	72.864.803,63	24.016.275,43	14.420.656,10	38.436.931,53	52,75%
2 - Spese in conto capitale	10.357.090,55	4.048.920,70	798.441,31	4.847.362,01	46,80%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	695.944,94	545.191,63	0,00	545.191,63	78,34%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	19.844.896,98	4.141.277,66	212.805,88	4.354.083,54	21,94%
<b>Totale</b>	<b>113.762.736,10</b>	<b>32.751.665,42</b>	<b>15.431.903,29</b>	<b>48.183.568,71</b>	<b>42,35%</b>

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

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			17.698.245,72
Riscossioni	10.969.649,64	45.432.401,18	56.402.050,82
Pagamenti	15.431.903,29	32.751.665,42	48.183.568,71
Fondo di cassa al 31 dicembre			<b>25.916.727,83</b>

Tabella 44: Fondo di cassa

# La gestione dei residui

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

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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 indebiti 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.

E' stato affidato 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.

<b>RESIDUI ATTIVI</b>						
	Res 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Titolo 1</i>	955.598,96	417.038,77	859.934,72	890.555,41	924.659,35	819.318,64
<i>Titolo 2</i>	3.142.853,44	38.512,30	48.332,66	503.701,72	426.815,72	1.837.607,65
<i>Titolo 3</i>	1.976.316,52	301.023,64	243.060,69	315.335,45	414.265,14	1.222.856,24
<i>Titolo 4</i>	172.715,37	98.171,72	177.621,37	0,00	167.288,39	2.953.781,60
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 6</i>	1.281.169,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 8</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	3.191.593,29	814,41	981,05	17.040,10	21.992,68	12.701,91
<b>TOTALE</b>	<b>10.720.246,70</b>	<b>437.707,66</b>	<b>469.014,72</b>	<b>819.037,17</b>	<b>414.265,14</b>	<b>6.846.266,04</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>						
	Res 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020
<i>Titolo 1</i>	171.550,04	439.637,85	113.488,96	10.897.372,12	5.556.589,34	12.364.395,64
<i>Titolo 2</i>	0,00	0,00	5.841,49	4.452,00	657,91	923.865,67

Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.427.386,28	43.340,42	11.065,15	0,00	14.872,50	218.232,63
<b>TOTALE</b>	<b>3.598.936,32</b>	<b>482.978,27</b>	<b>130.395,60</b>	<b>10.901.824,12</b>	<b>5.572.119,75</b>	<b>13.506.493,94</b>

## 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**

Residui attivi scesi euro 5.188.956,39 a euro 4.863.549,85; è stata avviata l'attività specifica di recupero dai 66 comuni

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

Residui per 802.574,50. Si rinvia all'istruttoria ex caserma Revelli per approfondimenti

**CAPITOLO: 30500.02.0073 (rimborso da enti e privati quote a loro carico su spese).**

**CAPITOLO: 20101.02.4100 - FINANZIAMENTO ATTIVITA' FSE**

Su euro 1.344.067,72 originari residuano 266.217,76: si tratta di partita oggetto di compensazione regionale, sulla quale la Provincia ha affidato incarico per recupero 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 e successive

**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**

Tra residui storici e nuovi residui l'importo ha raggiunto i 2.036.840,08 : il settore incaricato del completo recupero ha formalizzato le azioni volte al recupero da parte degli enti debitori

**CAPITOLO: 30100.03.1200 - COSAP - RECUPERO STRAORDINARIO E COATTIVO**

Prosegue l'attività di messa in mora e recupero coattivo, pur nella consapevolezza del particolare periodo di difficoltà del contribuente

**CAPITOLO: 30200.03.7401 - SANZIONI AMBIENTALI**

Residuano euro 550.000,00 circa. 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**

Residuo euro 189.209,74, Si tratta di importi dovuti dal Ministero dell'Istruzione a titolo di rimborso spese sostenute per i locali sede del provveditorato agli studi e comunque rientrante nel calcolo FCDE. il Tribunale di Genova ha accolto il decreto ingiuntivo presentato nei confronti del MIUR (Provveditorato) per euro 177.620,59 + interessi + spese.

**CAPITOLO: 40200.01.3200 - TRASFERIMENTI DA COMUNI PER INTERVENTI ED OPERE IN CAMPO IDRAULICO**

Residuo 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**

Residuo 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 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	8.638.560,43	4.595.845,02	5.071,80	4.047.787,21
2 - Trasferimenti correnti	9.156.713,41	4.956.370,15	-40.127,42	4.160.215,84
3 - Entrate extratributarie	3.912.491,39	638.690,81	-23.799,14	3.250.001,44
4 - Entrate in conto capitale	1.393.241,26	772.105,37	-5.339,04	615.796,85
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	1.281.405,26	0,00	-236,14	1.281.169,12
7 - 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
<b>Totali</b>	<b>24.382.411,75</b>	<b>10.963.011,35</b>	<b>-64.429,94</b>	<b>13.354.970,46</b>

Tabella 45: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	29.543.033,95	14.420.656,10	-684.362,80	14.438.015,05
2 - Spese in conto capitale	934.817,07	798.441,31	-133.501,68	2.874,08
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.714.896,98	212.805,88	-28.088,02	3.474.003,08
<b>Totali</b>	<b>34.192.748,00</b>	<b>15.431.903,29</b>	<b>-845.952,50</b>	<b>17.914.892,21</b>

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.

<b>1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	16.594.009,12	13.368.627,06	80,56%	3.730.750,35	27,91%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	935.254,73	98.547,70	10,54%	98.340,30	99,79%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>17.529.263,85</b>	<b>13.467.174,76</b>	<b>76,83%</b>	<b>3.829.090,65</b>	<b>28,43%</b>

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

<b>3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	816.120,82	679.247,26	83,23%	633.808,23	93,31%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	80.025,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>896.145,82</b>	<b>679.247,26</b>	<b>75,80%</b>	<b>633.808,23</b>	<b>93,31%</b>

<b>4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	2.935.875,47	2.604.648,40	88,72%	2.075.816,61	79,70%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.419.240,11	1.530.963,74	63,28%	1.423.661,26	92,99%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>5.355.115,58</b>	<b>4.135.612,14</b>	<b>77,23%</b>	<b>3.499.477,87</b>	<b>84,62%</b>

<b>5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	202.492,03	178.113,08	87,96%	141.843,44	79,64%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>202.492,03</b>	<b>178.113,08</b>	<b>87,96%</b>	<b>141.843,44</b>	<b>79,64%</b>

<b>6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	17.412,39	17.412,39	100,00%	17.412,39	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>17.412,39</b>	<b>17.412,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.412,39</b>	<b>100,00%</b>

<b>7 - Turismo</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	11.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	499.367,65	287.093,64	57,49%	273.846,19	95,39%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.000,00	1.892,43	63,08%	1.892,43	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>502.367,65</b>	<b>288.986,07</b>	<b>57,52%</b>	<b>275.738,62</b>	<b>95,42%</b>

<b>9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	2.825.646,47	1.916.181,25	67,81%	740.695,60	38,65%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.809,54	6.933,00	88,78%	4.943,53	71,30%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>2.833.456,01</b>	<b>1.923.114,25</b>	<b>67,87%</b>	<b>745.639,13</b>	<b>38,77%</b>

<b>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	18.044.993,07	16.560.650,59	91,77%	16.110.036,38	97,28%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.976.944,10	3.619.739,18	60,56%	2.520.083,18	69,62%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>24.021.937,17</b>	<b>20.180.389,77</b>	<b>84,01%</b>	<b>18.630.119,56</b>	<b>92,32%</b>

<b>11 - Soccorso civile</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	3.000,00	1.970,54	65,68%	1.970,54	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1.970,54</b>	<b>65,68%</b>	<b>1.970,54</b>	<b>100,00%</b>

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

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

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

<b>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	12.481,23	10.725,21	85,93%	10.275,15	95,80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>12.481,23</b>	<b>10.725,21</b>	<b>85,93%</b>	<b>10.275,15</b>	<b>95,80%</b>

<b>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	4.681,67	4.138,88	88,41%	889,28	21,49%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>4.681,67</b>	<b>4.138,88</b>	<b>88,41%</b>	<b>889,28</b>	<b>21,49%</b>

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

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

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

<b>20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	1.034.689,76	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>1.034.689,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>50 - Debito pubblico</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	320.000,00	278.931,27	87,17%	278.931,27	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	695.944,94	545.191,63	78,34%	545.191,63	100,00%
<b>Totali</b>	<b>1.015.944,94</b>	<b>824.122,90</b>	<b>81,12%</b>	<b>824.122,90</b>	<b>100,00%</b>

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

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

## Partecipazioni societarie

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.

Si rinvia a quanto già contenuto in apposita sezione dell'ultimo DUP approvato, stante la vicinanza temporale dei due documenti, in quanto utile a far il punto sulle azioni di riordino fino ad oggi realizzate.

A seguito del processo di riordino messo in atto fin dall'anno 2013, alla data della stesura della presente relazione, la Provincia di Imperia partecipa direttamente in tre Società di cui:

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

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

Nel corso del corrente anno è cessata la partecipazione dell'Ente in FILSE S.p.A. a seguito del rimborso della quota così come previsto dall'art. 24 del TUSP ed è stata realizzata la fusione per incorporazione della partecipata indiretta Riviera Trasporti Linea S.r.l. nella capogruppo RT S.p.A.

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



# 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 e 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, si verifica la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.698.245,72
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	564.877,29
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.532.787,62
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	41.533.013,83 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	(-)	35.907.739,57
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	653.294,04
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>	(-)	545.191,63 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)</b>		<b>3.458.878,26</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	902.143,30 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	(-)	10.244,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>4.350.777,01</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	594.689,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.764.486,61
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-8.399,36</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.385.320,94
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.393.720,30</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	121.030,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	865.149,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.896.986,89
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	(+)	10.244,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.258.076,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	498.947,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>1.136.388,01</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	405.725,68
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>730.662,33</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>730.662,33</b>

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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.487.165,02</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	594.689,76
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.170.212,29
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>722.262,97</b>
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.385.320,94
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-663.057,97</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O1)	(-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>

Tabella 47: Equilibrio economico-finanziario

**W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y): 5.487.165,02**  
**W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO 722.262,97**  
**W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO -663.057,97**

I primi due aggregati hanno segno positivo. L'aggregato W3 – per il quale non c'è obbligo di saldo positivo, è legato al rilevante ammontare degli accantonamenti, in aggiunta alle quote vincolate – effettuati in ossequio a criteri di prudenza e finalizzati proprio a garantire la tenuta degli equilibri in caso esito negativo degli eventi di gestione più incerti.

Come si vede dall'analisi del prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione (cfr. supra, apposito paragrafo), che è pari a complessivi euro 16.475.243,76, la parte disponibile al netto delle quote vincolate, accantonate e destinate è di segno positivo (avanzo) per euro **14.557,08**.

# 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.16 variazioni di bilancio, di cui n.2 di consiglio, n.6 con provvedimento dell'organo esecutivo (Presidente), e n.8 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.2 prelevamenti dal fondo di riserva.

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

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

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

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

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

### **società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8A pari a euro 5.771.692,69**

Il prospetto di riconciliazione debiti/crediti di Riviera Trasporti S.p.A., datato 19 marzo 2021, riporta un credito ridotto a euro **5.771.692,69**, pari al valore del contributo compensativo contemplato dalla deliberazione di Consiglio n. 35 del 31/7/2019, adottata quale atto di avvio di un percorso finalizzato a realizzare il riallineamento contabile previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j del D.Lgs. 118/2011.

Come si legge nella nota inviata da questa Provincia a RGS-MEF Servizi Ispettivi, "Il riconoscimento di detto contributo è stato subordinato all'avveramento di un duplice ordine di condizioni "essenziali ed indefettibili", a cui è soggetta l'efficacia della deliberazione del Consiglio n. 54 del 15/11/2019 avente ad oggetto: "Trasporto Pubblico Locale – Contributo straordinario compensativo una tantum alla Società R.T. SpA tramite conferimento di immobile di proprietà – Attuazione deliberazione di Consiglio Provinciale n. 35 del 31/7/2019".

In primo luogo, è previsto che la Società pervenga ad un congruo aggiornamento del Piano industriale di risanamento già adottato ai sensi dell'art 14 del TUSP e che lo stesso Piano ottenga l'asseverazione di competente Advisor ai sensi dell'art 67, comma 2, lett. d) del Regio Decreto 16 marzo 1942, n. 267 (Legge Fallimentare). In secondo luogo, è richiesta l'assunzione, da parte della Società, di un formale impegno sia per il riallineamento delle proprie scritture contabili attraverso l'eliminazione dei crediti non riconosciuti dalla Provincia, sia per la rinuncia ai cennati giudizi instaurati nei confronti dell'Ente, oramai prossimi a sentenza.

Con nota n. 1830 del 12/03/2020 (acclarata al protocollo generale con n. 0006362 del 13/3/2020) la

Società ha formalmente accettato quanto stabilito dalla Provincia con la citata deliberazione ed in particolare:

- la cessione a titolo di contributo compensativo straordinario degli immobili indicati in delibera con contestuale riconoscimento di totale ed integrale soddisfacimento di ogni pretesa nei confronti della Provincia, tanto da nulla avere più a pretendere da quest'ultima;
- l'impegno alla rinuncia alle domande tutte ed alle cause proposte nei confronti della Provincia di Imperia pendenti presso il Tribunale di Imperia e iscritti al Ruolo R.G. n. 667/2018 e R.G. n. 321/2016;

Tuttavia, siccome la precitata nota della Riviera Trasporti non risultava integralmente allineata e, conseguentemente, non integralmente soddisfattiva delle pre-condizioni e condizioni imposte e prescritte dal Consiglio Provinciale, con decreto del Presidente n. 43 del 15/04/2020 sono state definite le seguenti preliminari condizioni e modalità attuative della stessa deliberazione n. 54/2019.

In particolare è stato disposto che, una volta assolta la condizione che la Società abbia provveduto ad aggiornare il Piano già inviato alla Provincia e approvato dal CDA e che questo abbia ottenuto l'asseverazione di un professionista di primario standing, in possesso dei requisiti di cui all'articolo 67, comma 3, lett. d), L.F.:

- a. la Società R.T. S.p.A., entro la data di approvazione del Bilancio 2019, come peraltro già previsto nella Nota Integrativa al Bilancio 2018, si impegni a procedere e proceda al riallineamento delle proprie scritture contabili al fine di pervenire alla riconciliazione dei rapporti debitori/creditori nei confronti della provincia per quanto riguarda il credito per adeguamento ISTAT Contratto di Servizio di € 8.982.797,00, anche mediante stralcio del credito per la parte eccedente il valore del contributo compensativo;
- b. la Società R.T. S.p.A., si impegni a provvedere e provveda anche mediante previsione in Nota Integrativa al Bilancio 2019, affinché nel Bilancio 2020 si addivenga al riallineamento delle scritture contabili di R.T. S.p.A. stessa con quelle della Provincia anche in riferimento al credito ex legge 472/99 di € 735.490,00, in esito agli ulteriori approfondimenti necessari;
- c. la Società R.T. S.p.A. dichiari di rinunciare e rinunci formalmente ai contenziosi in essere nei confronti della Provincia di Imperia pendenti presso il Tribunale di Imperia e iscritti al Ruolo RG 667/2018 e RG 321/2016 e, comunque, in via integrale ed omnicomprensiva, ad ogni pretesa e/o richiesta e/o posizione comunque denominata avanzata e/o da avanzare e/o, in ogni caso, in essere nei confronti dell'Ente, con riguardo a tutti i rapporti pregressi ed in essere, presenti e/o futuri che siano, fino alla data di sigla degli atti conseguenti e/o successivi -e di formalizzazione delle determinazioni di cui- alla Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 54 del 15/11/2019 ed al presente Decreto, atti susseguenti, comunque denominati compresi; nulla escluso;
- d. la Società R.T. S.p.A. dichiari che la stessa null'altro ha e/o avrà a pretendere nei confronti della Provincia”.

Ciò rammentato, si evidenzia che Riviera Trasporti S.p.A. non ha soddisfatto nessuna delle condizioni richieste per procedere effettivamente all'assegnazione in proprietà dell'immobile, quantunque abbia già iscritto nel bilancio chiuso al 31/12/2019 e approvato da questa Amministrazione nell'Assemblea del 10/7/2020, un credito di € 5.771.692,69 riferito al sopra menzionato contributo straordinario. In particolare la Società:

- non ha prodotto l'aggiornamento del Piano di risanamento industriale precedentemente elaborato che non ha ottenuto l'asseverazione prevista all'articolo 67, comma 3, lett. d), L.F. A tale proposito si evidenzia che con nota n. 82 del 7/01/2021, RT ha comunicato che le criticità e le incertezze della situazione emergenziale “non consentono, allo stato, di procedere ad una seria verifica, eventuale revisione e, soprattutto, attestazione del "Piano di risanamento ex art. 14 D.Lgs. n. 175/2016 del 16/4/2019 successivamente aggiornato con il Piano di risanamento economico e linee guida del Piano industriale del 29/11/2019", per le ragioni, peraltro ovvie, già anticipate con nota prot. n. 4074 in data 30/06/2020 e tuttora pienamente valide, tanto più in un settore particolarmente colpito dagli effetti economico-finanziari della pandemia, come quello del trasporto pubblico locale”;
- non ha rinunciato ai contenziosi pendenti.

L'operazione ideata dalla Provincia e avallata da Riviera Trasporti per la composizione del contenzioso e il riallineamento delle rispettive contabilità manca pertanto dei necessari presupposti per la sua positiva conclusione. **Non è quindi asseverabile, da parte della Provincia, il sopra richiamato prospetto di riconciliazione debiti/crediti di Riviera Trasporti S.p.A., datato 19 marzo 2021.**

**La mancata riconciliazione, nonostante lo stralcio di parte del credito che la società vantava nei precedenti documenti contabili (euro 8.982.797,00), rende pertanto necessaria l'adozione di ulteriori**

**iniziative affinché anche i restanti crediti vengano “riallineati”.**

Nel demandare tale attività agli organi competenti, si fa presente che, qualora si dovesse andare a sentenza, in mancanza di diversa soluzione, questa sarà emessa entro la fine del corrente anno; le partite debitorie/creditorie, pertanto, saranno *ipso facto* riallineate entro la medesima data.

**società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8C pari a 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, questo è stato prudenzialmente coperto mediante stanziamento di pari importo in apposito capitolo del bilancio di previsione e confluito in avanzo di amministrazione.

**società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8D pari a euro 591,58.** Il credito in oggetto non trova riscontro in corrispondenti impegni nel bilancio provinciale. Dopo i necessari controlli sulle contabilità dei due enti, in caso di mancanza dell'obbligazione giuridica sottostante si comunicherà alla società lo stralcio della partita.

**società Riviera Trasporti S.p.A.: debito esposto al punto 1 pari a euro 1.200,00.** Si riferisce a servizi di polizia amministrativa. Nessun rilievo.

**Società S.P.U. S.p.A.**

La verifica delle partite debitorie e creditorie non presenta discordanze in merito alle obbligazioni giuridiche sottostanti, fatta salva la doverosa precisazione sulla sospensione del contributo per un'annualità, che venne disposta a fronte del mancato acquisto della sede del polo universitario da parte di Regione Liguria, la quale pure aveva già deliberato in tal senso.

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

Il prospetto è dunque condivisibile.

# Conclusioni

---

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

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

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

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

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

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

Quanto alle valutazioni di prospettiva, i dati illustrati in questo documento sono da leggere anche alla luce della contestuale procedura di monitoraggio sul piano di riequilibrio pluriennale, la quale prevede report semestrali ampi e articolati, in grado di fornire adeguata rappresentazione sul percorso intrapreso dall'ente. Rimandando a tale fonte informativa ogni approfondimento, si può comunque affermare che i saldi complessivi testimoniano un graduale recupero delle condizioni di equilibrio finanziario e un rassicurante avvicinamento agli obiettivi da raggiungere secondo il piano ex art. 243 bis TUEL.