

RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2019

Anche nel 2019 è proseguito il processo di adeguamento, avviato nel 2015, alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs.118/2011 e s. m. i.

Tale decreto prevede, infatti, che tutte le amministrazioni pubbliche conformino la propria gestione ai principi contabili generali e ai principi contabili applicati dallo stesso previsti.

Al riguardo, particolarmente significativo, per la sua nuova configurazione, il principio contabile generale della competenza finanziaria c.d. potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è giuridicamente perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui la stessa viene a scadenza.

In sede di consuntivo, l'applicazione di tale principio si attua attraverso il riaccertamento dei residui, previsto dall'art. 3, comma 7, del D.lgs.118/2011 e s. m. i. al fine di determinare lo stock di residui attivi e passivi da mantenere e rinviare agli esercizi successivi.

Con Deliberazione dell'A.U. n. 48 del 31.12.2020 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2019 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2019 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2019.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2019 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2019, per i quali la norma prevedeva la riconferma o la cancellazione, sia delle entrate e delle spese accertate e impegnate (comprese quelle re-imputate) in c/competenza; ciò al fine di garantire, anche attraverso l'utilizzo dei fondi pluriennali vincolati, la corretta imputazione all'esercizio in cui le medesime risultano esigibili.

Le risultanze di tale riaccertamento sono riportate, in sintesi, nelle seguenti tabelle:

Residui attivi e passivi pre-2019 e accertamenti e impegni 2019/C cancellati 31.12.2019:

| CANCELLAZIONI 31/12/2019 | | | | |
|--------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO/ENTRATA | DESCR. TITOLO | PRE 2019 | 2019 | TOTALE |
| 2 | Trasferimenti correnti | - 188,12 | - | - 188,12 |
| 3 | Entrate extratributarie | - 2.624.303,65 | - 1.253.374,72 | - 3.877.678,37 |
| 4 | Entrate in conto capitale | - 635.537,75 | - 89.548,14 | - 725.085,89 |
| 9 | Entrate per conto terzi | - 8.994,98 | - 4.819,07 | - 13.814,05 |
| TOTALE | | - 3.269.024,50 | - 1.347.741,93 | - 4.616.766,43 |

Residui attivi e passivi pre-2019 e somme rimaste da versare e da pagare 2019/C da trasportare in c/residui 1.1.2020:

| CANCELLAZIONI 31/12/2019 | | | | |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO/SPESA | DESCR. TITOLO | PRE 2019 | 2019 | TOTALE |
| 1 | Spese correnti | 1.603.154,20 | 1.399.770,03 | 3.002.924,23 |
| 2 | Spese in conto capitale | 392.793,80 | 127.227,71 | 520.021,51 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 7.341,00 | 4.819,07 | 12.160,07 |
| TOTALE | | 2.003.289,00 | 1.531.816,81 | 3.535.105,81 |

Accertamenti mantenuti in conto competenza:

| ACCERTAMENTI MANTENUTI C/COMPETENZA | | | | |
|-------------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| TITOLO/ENTRATA | DESCR. TITOLO | Accertato 2019 | Incassato 2019 | Residui al 31.12.2019 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 18.080.098,53 | 18.080.098,53 | - |
| 3 | Entrate extratributarie | 34.555.242,56 | 11.118.337,96 | 23.436.904,60 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 2.476.830,77 | 2.397.552,04 | 79.278,73 |
| 9 | Entrate per conto terzi | 8.483.249,79 | 8.290.469,18 | 192.780,61 |
| TOTALE | | 63.595.421,65 | 39.886.457,71 | 23.708.963,94 |

Accertamenti mantenuti in conto residui:

| ACCERTAMENTI MANTENUTI C/RESIDUI | | | | |
|----------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| TITOLO/ENTRATA | DESCR. TITOLO | Accertato 2019 | Incassato 2019 | Residui al 31.12.2019 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 286.481,74 | 6.266,88 | 280.214,86 |
| 3 | Entrate extratributarie | 12.428.934,47 | 5.679.943,15 | 6.748.991,32 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 5.773.372,77 | 5.508.503,34 | 264.869,43 |
| 9 | Entrate per conto terzi | 27.930,70 | 27.462,70 | 468,00 |
| TOTALE | | 18.516.719,68 | 11.222.176,07 | 7.294.543,61 |

Impegni mantenuti in conto competenza:

| IMPEGNI MANTENUTI C/COMPETENZA | | | | |
|--------------------------------|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| TITOLO/SPESA | DESCR. TITOLO | Impegnato 2019 | Speso 2019 | Residui al 31.12.2019 |
| 1 | Spese correnti | 45.364.594,24 | 38.081.742,04 | 7.282.852,20 |
| 2 | Spese in conto capitale | 4.469.654,07 | 2.754.112,53 | 1.715.541,54 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 8.483.249,79 | 7.627.713,23 | 855.536,56 |
| TOTALE | | 58.317.498,10 | 48.463.567,80 | 9.853.930,30 |

Impegni mantenuti in conto residui:

| IMPEGNI MANTENUTI C/RESIDUI | | | | | |
|-----------------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| TITOLO/SPESA | DESCR. TITOLO | Residui al 01.01.19 | Impegnato 2019 | Speso 2019 | Residui al 31.12.2019 |
| 1 | Spese correnti | 8.508.331,94 | 6.889.300,93 | 4.655.140,67 | 2.234.160,26 |
| 2 | Spese in conto capitale | 3.454.245,56 | 3.019.620,37 | 2.329.371,79 | 690.248,58 |
| 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 35.447,95 | 28.106,95 | 7.052,91 | 21.054,04 |
| TOTALE | | 11.998.025,45 | 9.937.028,25 | 6.991.565,37 | 2.945.462,88 |

Si riepilogano nelle due tabelle che seguono le re imputazioni di entrate e di spese:

| REIMPUTAZIONI ENTRATE | | | | | |
|------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------|------|---------------------|
| TITOLO | DESCR. TITOLO | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE |
| 3 | Entrate extratributarie | 236.492,68 | 770,00 | | 237.262,68 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.662.109,02 | | | 3.662.109,02 |
| TOTALE | | 3.898.601,70 | 770,00 | - | 3.899.371,70 |

| REIMPUTAZIONI SPESE | | | | | |
|----------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| TITOLO | DESCR. TITOLO | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE |
| 1 | Spese correnti | 1.779.479,00 | 166.867,69 | 27723,49 | 1.974.070,18 |
| 2 | Spese in conto capitale | 9.853.537,81 | 87.624,14 | 68320 | 10.009.481,95 |
| TOTALE | | 11.633.016,81 | 254.491,83 | 96.043,49 | 11.983.552,13 |

Si riepiloga nelle due tabelle che seguono lo stanziamento finale del fondo pluriennale vincolato e delle relative variazioni

Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

| Esercizio/FPV | Entrata | Spesa |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 2019 | 10.066.092,30 | 11.578.256,88 |
| FPV Capitale | 7.243.633,63 | 7.064.009,94 |
| FPV Corrente | 2.822.458,67 | 4.514.246,94 |
| 2020 | 11.578.256,88 | 8.255.386,71 |
| FPV Capitale | 7.064.009,94 | 6.942.131,00 |
| FPV Corrente | 4.514.246,94 | 1.313.255,71 |
| 2021 | 8.255.386,71 | 1.552.237,98 |
| FPV Capitale | 6.942.131,00 | 1.524.514,49 |
| FPV Corrente | 1.313.255,71 | 27.723,49 |
| Grand Total | 29.899.735,89 | 21.385.881,57 |

Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

| Esercizio/FPV | Entrata | Spesa |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| FPV Capitale | 21.249.774,57 | 15.530.655,43 |
| 2019 | 7.243.633,63 | 7.064.009,94 |
| 2020 | 7.064.009,94 | 6.942.131,00 |
| 2021 | 6.942.131,00 | 1.524.514,49 |
| FPV Corrente | 8.649.961,32 | 5.855.226,14 |
| 2019 | 2.822.458,67 | 4.514.246,94 |
| 2020 | 4.514.246,94 | 1.313.255,71 |
| 2021 | 1.313.255,71 | 27.723,49 |
| Grand Total | 29.899.735,89 | 21.385.881,57 |

Si riepilogano di seguito le variazioni di competenza e del Fpv da riaccertamento straordinario – esercizio 2019, esercizio 2020 ed esercizi successivi:

Stanzamenti finali post Riaccertamento ordinario

| TITOLO | TIPOLOGIA | CATEGORIA | CAPITOLO | CDR | DEFINIZIONE FPV | ESERCIZIO 2020 | ESERCIZI O 2021 | ESERCIZI O 2022 |
|--------------------|----------------|-----------|-----------|-------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.206 | 00.00.01.22 | FPV Capitale | 17.482,60 | | |
| 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.626 | 00.00.01.16 | FPV Capitale | 439.364,21 | | |
| 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.637 | 00.00.01.16 | FPV Capitale | 52.537,32 | | |
| 4 | 4020000 Totale | | | | | 509.384,13 | | |
| (blank) | (blank) | (blank) | EC000.159 | 00.00.01.11 | FPV Capitale | 43.936,43 | | |
| (blank) | (blank) Totale | | | | | 43.936,43 | | |
| Grand Total | | | | | | 553.320,56 | | |

| MISSIONE | PROGRAMMA | TITOLO | CAPITOLO | CDR | DEFINIZIONE FPV | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZI O 2020 | ESERCIZI O 2021 | ESERCIZI O 2022 |
|--------------------|-----------|--------|-----------|-------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 09 | 04 | 2 | SC20.1634 | 00.00.01.16 | Competenza | -439.364,21 | 439.364,21 | | |
| 09 | 04 | 2 | SC20.1634 | 00.00.01.16 | FPV Capitale | 439.364,21 | | | |
| 09 | 04 | 2 | SC20.1656 | 00.00.01.16 | Competenza | -52.537,32 | 52.537,32 | | |
| 09 | 04 | 2 | SC20.1656 | 00.00.01.16 | FPV Capitale | 52.537,32 | | | |
| 09 | 04 | 2 | SC20.2213 | 00.00.01.22 | Competenza | -17.482,60 | 17.482,60 | | |
| 09 | 04 | 2 | SC20.2213 | 00.00.01.22 | FPV Capitale | 17.482,60 | | | |
| 09 | 04 | 2 | SC25.1634 | 00.00.01.16 | Competenza | -43.936,43 | 43.936,43 | | |
| 09 | 04 | 2 | SC25.1634 | 00.00.01.16 | FPV Capitale | 43.936,43 | | | |
| Grand Total | | | | | | 0,00 | 553.320,56 | | |

Si riepilogano nelle tabelle che seguono le reimpuntazioni contestuali di entrata e di spesa, nonché degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa non vincolati:

| TIPOLOGIA VARIAZIONE | TITOLO | TIPOLOGIA | CATEGORIA | CAPITOLO | CDR | DEFINIZIONE FPV | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESER CIZIO 2021 | ESERCIZI O 2022 | |
|---|--------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------------|----------------------|---------------------|-----------------|-----------------|--|
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.008 | 00.00.01.20 | Competenza | -1.843.139,20 | 1.843.139,20 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.102 | 00.00.01.22 | Competenza | -183.613,44 | 183.613,44 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.104 | 00.00.01.22 | Competenza | -121.807,95 | 121.807,95 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.105 | 00.00.01.22 | Competenza | -24.912,89 | 24.912,89 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.605 | 00.00.01.16 | Competenza | -43.920,00 | 43.920,00 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.627 | 00.00.01.16 | Competenza | -555.200,00 | 555.200,00 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.631 | 00.00.01.16 | Competenza | -690.259,00 | 690.259,00 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | 4020100 | EC402.666 | 00.00.01.16 | Competenza | -199.256,54 | 199.256,54 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 4 | 4020000 | Totale | | | | -3.662.109,02 | 3.662.109,02 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale | | | | | | | -3.662.109,02 | 3.662.109,02 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | 3059900 | EC355.250 | 00.00.01.14 | Competenza | | 44.000,00 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | 3059900 | EC355.251 | 00.00.01.14 | Competenza | | 20.460,00 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | 3059900 | EC355.252 | 00.00.01.14 | Competenza | | 10.131,72 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | 3059900 | EC355.255 | 00.00.01.14 | Competenza | | 30.800,00 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | 3059900 | EC355.627 | 00.00.01.14 | Competenza | | 15.416,94 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | 3059900 | EC355.634 | 00.00.01.14 | Competenza | | 88.780,22 | 770,00 | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | 3059900 | EC355.691 | 00.00.01.14 | Competenza | | 26.903,80 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 3 | 3050000 | Totale | | | | | 236.492,68 | 770,00 | | |
| Reimputazioni da avanzo libero Totale | | | | | | | | 236.492,68 | 770,00 | | |
| Grand Total | | | | | | | -3.662.109,02 | 3.898.601,70 | 770,00 | | |

| TIPOLOGIA VARIAZIONE | MISSIONE | ROGRAMM | TITOLO | CAPITOLO | CDR | DEFINIZIONE FPV | ESERCIZIO 2019 | ESERCIZIO 2020 | ESER CIZIO 2021 | ESERCIZI O 2022 | |
|---|----------|---------|--------|-----------|-------------|-----------------|----------------------|---------------------|-----------------|-----------------|--|
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.1620 | 00.00.01.16 | Competenza | -43.920,00 | 43.920,00 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.1635 | 00.00.01.16 | Competenza | -555.200,00 | 555.200,00 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.1650 | 00.00.01.16 | Competenza | -690.259,00 | 690.259,00 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.1668 | 00.00.01.22 | Competenza | -24.912,89 | 24.912,89 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.1695 | 00.00.01.16 | Competenza | -199.256,54 | 199.256,54 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.2017 | 00.00.01.20 | Competenza | -13.045,09 | 13.045,09 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.2018 | 00.00.01.20 | Competenza | -79.039,45 | 79.039,45 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.2019 | 00.00.01.20 | Competenza | -29.723,41 | 29.723,41 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.2027 | 00.00.01.20 | Competenza | -1.843.139,20 | 1.843.139,20 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa | 09 | 04 | 2 | SC20.2313 | 00.00.01.23 | Competenza | -183.613,44 | 183.613,44 | | | |
| Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale | | | | | | | -3.662.109,02 | 3.662.109,02 | | | |
| Reimputazioni da avanzo libero | 20 | 03 | 1 | SC11.4653 | 00.00.01.11 | Competenza | | 236.492,68 | 770,00 | | |
| Reimputazioni da avanzo libero Totale | | | | | | | | 236.492,68 | 770,00 | | |
| Grand Total | | | | | | | -3.662.109,02 | 3.898.601,70 | 770,00 | | |

Si riepilogano negli Allegati A.1 e A.2 alla presente Relazione le Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2019 ed esercizi 2020 e successivi relativi, rispettivamente, alle entrate e alle spese.

Alla chiusura del riaccertamento ordinario e in base alle risultanze del medesimo, al fine di consentire le conseguenti re-imputazioni, sono state apportate le necessarie variazioni agli stanziamenti di competenza 2019 e successivi e adeguati/istituiti i FPV destinati ad accogliere le risorse oggetto di re-imputazione agli esercizi successivi.

Alla luce di quanto sopra il FPV complessivo da iscrivere in c/entrate 2020/22 ammonta a €. 11.578.256,88 di cui:

- FPV di parte CORRENTE € 4.514.246,94;
- FPV di parte C/CAPITALE € 7.064.009,94.

Di seguito si riportano, schematicamente, gli aspetti più significativi della gestione di competenza, dei residui e della cassa che hanno generato il risultato di amministrazione 2019.

In particolare saranno rappresentate:

1 - PREVISIONI VARIAZIONI DI BILANCIO

1.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

1.2 – PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2 - GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 – GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.1.1 - GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TIPOLOGIA

2.2 – GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI

2.2.1 - GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER II LIVELLO

3 - GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 – GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TITOLI

3.1.1 - GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TIPOLOGIA

3.2 – GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI

3.2.1 - GESTIONE SPESA C/ RESIDUI PER II LIVELLO

3.3 – RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.4 – RESIDUI PASSIVI TOTALI

4 - GESTIONE CASSA

4.1 – GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA

4.2 – GESTIONE SPESE CASSA PER II LIVELLO

4.3 – TESORERIA

4.4 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

1. PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

Con la DGR n. 22/59 del 20.06.2019 è stata data esecutività alla deliberazione dell'A.U. n. 19 del 15/05/2019 "Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2019/21 e bilancio di previsione di cassa 2019".

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con:

- la Deliberazione dell'A.U. n.46 del 19.09.2019 "1 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2019/2021, del bilancio di previsione di cassa 2019 e del bilancio finanziario gestionale ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011";
- la Deliberazione dell'A.U. n. 45 del 19.09.2019 ("Esercizio finanziario 2018 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2018 e successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2018 e successivi");
- la Deliberazione del C.S. n° 48 del 31.12.2020 ("Esercizio finanziario 2019 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2019 successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2018 e successivi");

sono state apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2019/21 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell'esercizio 2019, nel rispetto di quanto disposto con la suddetta n. 22/59 del 20.06.2019.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione utilizzata nel 2019 ammonta complessivamente a €. 8.346.280,82.

| 1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI | | | | | | |
|--|------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|---|---|
| ENTRATA/TITOLI | | PREVISIONI INIZIALI | INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI % | VARIAZIONI | STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA | INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI % |
| | | a | b | c | e=a+c | f |
| E0 | FPV Corrente | 950.400,02 | | 1.872.058,65 | 2.822.458,67 | |
| | FPV Capitale | 4.284.256,87 | | 2.959.376,76 | 7.243.633,63 | |
| | AVANZO UTILIZZATO | 18.894.762,21 | | - 245.719,08 | 18.649.043,13 | |
| | | 24.129.419,10 | - | 4.585.716,33 | 28.715.135,43 | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 18.326.360,69 | 18,95% | - | 18.326.360,69 | 19,40% |
| E3 | Entrate extratributarie | 36.146.747,34 | 37,37% | - | 36.146.747,34 | 38,27% |
| E4 | Entrate in c/capitale | 33.520.993,27 | 34,66% | - 2.370.686,94 | 31.150.306,33 | 32,98% |
| | TOTLE ENTRATE FINALI | 87.994.101,30 | 90,98% | - 2.370.686,94 | 85.623.414,36 | 90,66% |
| E9 | Entrate c/terzi | 8.724.229,00 | 9,02% | 100.000,00 | 8.824.229,00 | 9,34% |
| | TOTALE ALTRE ENTRATE | 8.724.229,00 | 9,02% | 100.000,00 | 8.824.229,00 | 9,34% |
| | TOTALE ENTRATE TITOLI | 96.718.330,30 | 100,00% | - 2.270.686,94 | 94.447.643,36 | 100,00% |
| | TOTALE ENTRATE | 120.847.749,40 | | 2.315.029,39 | 123.162.778,79 | |

| 1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------------|---|---------------------|--|---------------------------------------|-------------------------------------|
| SPESA/TITOLI | | PREVISIONI INIZIALI | INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI % | VARIAZIONI | INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI % | STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA | INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI % |
| | | a | b | c | d=c/a | e=a+c | f |
| U1 | Spese correnti | 55.619.508,05 | 46% | 1.899.692,17 | 82% | 57.519.200,22 | 47% |
| U2 | Spese in c/capitale | 54.149.012,35 | 45% | 315.337,22 | 14% | 54.464.349,57 | 44% |
| U4 | Rimborso prestiti | 2.000.000,00 | 2% | - | 0% | 2.000.000,00 | 2% |
| TOTALE SPESE FINALI | | 111.768.520,40 | 92% | 2.215.029,39 | 96% | 113.983.549,79 | 93% |
| U7 | Spese c/terzi | 8.724.229,00 | 7% | 100.000,00 | 4% | 8.824.229,00 | 7% |
| TOTALE ALTRE SPESE | | 8.724.229,00 | 7% | 100.000,00 | 4% | 8.824.229,00 | 7% |
| TOTALE SPESE PREVISTE | | 120.492.749,40 | 100% | 2.315.029,39 | 100% | 122.807.778,79 | 100% |
| DISAVANZO | | 355.000,00 | | | | 355.000,00 | |
| TOTALE SPESE | | 120.847.749,40 | | | | 123.162.778,79 | |

2. GESTIONE CONTO COMPETENZA

| 2.1 GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI | | | | | | | | |
|---|-------------------------|---|----------------------|--|----------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| ENTRATA/TITOLI | | STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA | ACCERTAMENTI | MINORI ACCERTAMENTI SU STANZIATO | RISCOSSIONI | RESIDUI DI COMPETENZA | CAPACITA' DI ACC.TO % | CAPACITA' DI RISCOSSIONE % |
| | | a | b | c=b-a | d | e=b-d | f=b/a | g=d/b |
| E0 | FPV Corrente | 2.822.458,67 | | | | | | |
| | FPV Capitale | 7.243.633,63 | | | | | | |
| | AVANZO UTILIZZATO | 18.649.043,13 | | | | | | |
| | | 28.715.135,43 | | | | | | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 18.326.360,69 | 18.080.098,53 | - 246.262,16 | 18.080.098,53 | - | | |
| E3 | Entrate extratributarie | 36.146.747,34 | 34.555.242,56 | - 1.591.504,78 | 11.118.337,96 | 23.436.904,60 | 98,85% | 32% |
| E4 | Entrate in c/capitale | 31.150.306,33 | 2.476.830,77 | - 28.673.475,56 | 2.397.552,04 | 79.278,73 | 0,33% | 97% |
| TOTLE ENTRATE FINALI | | 85.623.414,36 | 55.112.171,86 | - 30.511.242,50 | 31.595.988,53 | 23.516.183,33 | 99,19% | 57% |
| E9 | Entrate c/terzi | 8.824.229,00 | 8.483.249,79 | - 340.979,21 | 8.290.469,18 | 192.780,61 | 0,81% | 98% |
| TOTALE ALTRE ENTRATE | | 8.824.229,00 | 8.483.249,79 | - 340.979,21 | 8.290.469,18 | 192.780,61 | 0,81% | 98% |
| TOTALE ENTRATE TITOLI | | 94.447.643,36 | 63.595.421,65 | - 30.852.221,71 | 39.886.457,71 | 23.708.963,94 | 100,00% | 62,72% |

| 2.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO COMPETENZA PER TIPOLOGIA | | | | | | | |
|---|--|--|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|--|
| TIP | DESCRIZIONE | 1.PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a) | 2.INCASSI (b) | 3.SOMME DA RISCUOTERE (c) | 4.ACCERTAMEN TI TOTALI d=b+c | 5_6.MINORI/MAG GIORI ENTRATE e=d-a | |
| 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 17.984.610,51 | 17.852.000,00 | | 17.852.000,00 | - 132.610,51 | |
| 105 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 341.750,18 | 228.098,53 | | 228.098,53 | - 113.651,65 | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 18.326.360,69 | 18.080.098,53 | - | 18.080.098,53 | - 246.262,16 | |
| 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 24.543.131,02 | 4.969.076,31 | 20.235.507,07 | 25.204.583,38 | 661.452,36 | |
| 300 | Interessi attivi | 1.000,00 | 630,03 | - | 630,03 | - 369,97 | |
| 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 11.602.616,32 | 6.148.631,62 | 3.201.397,53 | 9.350.029,15 | - 2.252.587,17 | |
| E3 | Entrate extratributarie | 36.146.747,34 | 11.118.337,96 | 23.436.904,60 | 34.555.242,56 | - 1.591.504,78 | |
| 200 | Contributi agli investimenti | 31.150.306,33 | 2.397.552,04 | 79.278,73 | 2.476.830,77 | -28.673.475,56 | |
| 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | | | |
| E4 | Entrate in conto capitale | 31.150.306,33 | 2.397.552,04 | 79.278,73 | 2.476.830,77 | -28.673.475,56 | |
| 200 | Accensione Prestiti a breve termine | | | | | | |
| E6 | Accensione Prestiti | - | - | - | - | - | |
| 100 | Entrate per partite di giro | 8.701.000,00 | 8.232.705,12 | 136.859,11 | 8.369.564,23 | - 331.435,77 | |
| 200 | Entrate per conto terzi | 123.229,00 | 57.764,06 | 55.921,50 | 113.685,56 | - 9.543,44 | |
| E9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.824.229,00 | 8.290.469,18 | 192.780,61 | 8.483.249,79 | - 340.979,21 | |
| TOTALE ENTRATA | | 94.447.643,36 | 39.886.457,71 | 23.708.963,94 | 63.595.421,65 | -30.852.221,71 | |

| 2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|---|----------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| SPESA/TITOLI | | 1.STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA | FPV | 2.IMPEGNI COMPLESSIVI | ECONOMIE | 3.PAGAMENTI | 4.RESIDUI IN CONTO COMPETENZA | CAPACITA' DI IMPEGNO % | CAPACITA' DI PAGAMENTO % |
| | | a | | b | c=a-b-fpv | d | e=b-d | f=b/a | g=d/b |
| U1 | Spese correnti | 57.519.200,22 | | 45.364.594,24 | 7.640.359,04 | 38.081.742,04 | 7.282.852,20 | 79% | 84% |
| | FPV Corrente | | 4.514.246,94 | | | | - | | |
| U2 | Spese in c/capitale | 54.464.349,57 | | 4.469.654,07 | 42.930.685,56 | 2.754.112,53 | 1.715.541,54 | 8% | 62% |
| | FPV Capitale | | 7.064.009,94 | | | | - | | |
| U4 | Rimborso prestiti | 2.000.000,00 | | | 2.000.000,00 | | - | | |
| | SPESE FINALI | 113.983.549,79 | 11.578.256,88 | 49.834.248,31 | 52.571.044,60 | 40.835.854,57 | 8.998.393,74 | 44% | 82% |
| U7 | Spese c/terzi | 8.824.229,00 | | 8.483.249,79 | 340.979,21 | 7.627.713,23 | 855.536,56 | 96% | 90% |
| | ALTRE SPESE | 8.824.229,00 | - | 8.483.249,79 | 340.979,21 | 7.627.713,23 | 855.536,56 | 96% | 90% |
| | TOTLE GENERALE SPESE | 122.807.778,79 | 11.578.256,88 | 58.317.498,10 | 52.912.023,81 | 48.463.567,80 | 9.853.930,30 | 47% | 83% |
| | FPV | | 11.578.256,88 | | | | | | |
| | IMP+FPV | | | 69.895.754,98 | | | | | |
| | EC-FPV | | | 41.333.766,93 | | | | | |
| | SP FIN (IMP+FPV) | | 61.412.505,19 | 52.571.044,60 | | | | | |

3.2.1 GESTIONE SPESE C/COMPETENZA II LIVELLO

| TIT | II LIV | DESCRIZIONE | PREV. COMP.ZA | PAGAMENTI | SOMME DA PAGARE | IMPEGNI TOTALI | ECONOMIE |
|-----------|--------|--|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | U1 01 | Redditi da lavoro dipendente | 20.938.480,91 | 15.937.270,00 | 1.652.557,03 | 17.589.827,03 | 3.348.653,88 |
| | U1 02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.315.198,44 | 813.840,29 | 1.389.466,38 | 2.203.306,67 | 111.891,77 |
| | U1 03 | Acquisto di beni e servizi | 30.483.680,72 | 20.318.676,23 | 4.099.795,04 | 24.418.471,27 | 6.065.209,45 |
| | U1 04 | Trasferimenti correnti | 342.383,70 | 633,52 | - | 633,52 | 341.750,18 |
| | U1 07 | Interessi passivi | 13.000,00 | 1.417,52 | 24,43 | 1.441,95 | 11.558,05 |
| | U1 09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.100,00 | 511,03 | - | 511,03 | 588,97 |
| | U1 10 | Altre spese correnti | 3.425.356,45 | 1.009.393,45 | 141.009,32 | 1.150.402,77 | 2.274.953,68 |
| U1 | | Spese correnti | 57.519.200,22 | 38.081.742,04 | 7.282.852,20 | 45.364.594,24 | 12.154.605,98 |
| | U2 02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 54.269.057,13 | 2.701.494,77 | 1.683.686,00 | 4.385.180,77 | 49.883.876,36 |
| | U2 05 | Altre spese in conto capitale | 195.292,44 | 52.617,76 | 31.855,54 | 84.473,30 | 110.819,14 |
| U2 | | Spese in conto capitale | 54.464.349,57 | 2.754.112,53 | 1.715.541,54 | 4.469.654,07 | 49.994.695,50 |
| | U4 02 | Chiusura di anticipazioni | 2.000.000,00 | - | - | - | 2.000.000,00 |
| | U4 03 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | - | - | - |
| U4 | | Rimborso Prestiti | 2.000.000,00 | - | - | - | 2.000.000,00 |
| | U7 01 | Uscite per partite di giro | 8.701.000,00 | 7.565.435,27 | 804.128,96 | 8.369.564,23 | 331.435,77 |
| | U7 02 | Uscite per conto terzi | 123.229,00 | 62.277,96 | 51.407,60 | 113.685,56 | 9.543,44 |
| U7 | | Uscite per conto terzi e partite di giro | 8.824.229,00 | 7.627.713,23 | 855.536,56 | 8.483.249,79 | 340.979,21 |
| | | TOTALE SPESA | 122.807.778,79 | 48.463.567,80 | 9.853.930,30 | 58.317.498,10 | 64.490.280,69 |

3. GESTIONE CONTO RESIDUI

| 3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI | | | | | | | | |
|---|-------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| ENTRATA/TITOLI | | RESIDUI INIZIALI 1.1.2019 | MINORI RESIDUI | RESIDUI RIDETERMINATI | RISCOSSIONI | SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI | RESIDUI FINALI 31.12.2019 | CAPACITA' DI RISCOSSIONE % |
| | | a | b | c=a-b | d | e=b+d | f=c-d=a-e | g=d/c |
| E2 | Trasferimenti correnti | 357.166,40 | 70.684,66 | 286.481,74 | 6.266,88 | 76.951,54 | 280.214,86 | 2% |
| E3 | Entrate extratributarie | 15.053.238,12 | 2.624.303,65 | 12.428.934,47 | 5.679.943,15 | 8.304.246,80 | 674899132,00% | 46% |
| E4 | Entrate in c/capitale | 6.408.910,52 | 635.537,75 | 5.773.372,77 | 5.508.503,34 | 6.144.041,09 | 26486943,00% | 95% |
| TOTLE ENTRATE FINALI | | 21.819.315,04 | 3.330.526,06 | 18.488.788,98 | 11.194.713,37 | 14.525.239,43 | 7.294.075,61 | 61% |
| E9 | Entrate c/terzi | 36.925,68 | 8.994,98 | 27.930,70 | 27.462,70 | 36.457,68 | 468,00 | 98% |
| TOTALE ALTRE ENTRATE | | 36.925,68 | 8.994,98 | 27.930,70 | 27.462,70 | 36.457,68 | 468,00 | 98% |
| TOTALE ENTRATE TITOLI | | 21.856.240,72 | 3.339.521,04 | 18.516.719,68 | 11.222.176,07 | 14.561.697,11 | 7.294.543,61 | 61% |

| 2.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TIPOLOGIA | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--|
| TIP | DESCRIZIONE | RESIDUI INIZIALI (a) | INCASSI (b) | SOMME DA RISCUOTERE (c) | RESIDUI ASSESTATI d=b+c | MINORI RESIDUI e=d-a | |
| 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 153.653,05 | - | 153.653,05 | 153.653,05 | - | |
| 105 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 203.513,35 | 6.266,88 | 126.561,81 | 132.828,69 | - 70.684,66 | |
| E2 | Trasferimenti correnti | 357.166,40 | 6.266,88 | 280.214,86 | 286.481,74 | - 70.684,66 | |
| 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 12.644.760,63 | 4.256.445,07 | 6.275.207,82 | 10.531.652,89 | - 2.113.107,74 | |
| 300 | Interessi attivi | - | - | - | - | - | |
| 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 2.408.477,49 | 1.423.498,08 | 473.783,50 | 1.897.281,58 | - 511.195,91 | |
| E3 | Entrate extratributarie | 15.053.238,12 | 5.679.943,15 | 6.748.991,32 | 12.428.934,47 | - 2.624.303,65 | |
| 200 | Contributi agli investimenti | 6.408.910,52 | 5.508.503,34 | 264.869,43 | 5.773.372,77 | - 635.537,75 | |
| 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | - | | |
| E4 | Entrate in conto capitale | 6.408.910,52 | 5.508.503,34 | 264.869,43 | 5.773.372,77 | - 635.537,75 | |
| 200 | Accensione Prestiti a breve termine | | | | - | | |
| E6 | Accensione Prestiti | - | - | - | - | - | |
| 100 | Entrate per partite di giro | 34.925,81 | 27.462,70 | - | 27.462,70 | - 7.463,11 | |
| 200 | Entrate per conto terzi | 1.999,87 | - | 468,00 | 468,00 | - 1.531,87 | |
| E9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 36.925,68 | 27.462,70 | 468,00 | 27.930,70 | - 8.994,98 | |
| TOTALE ENTRATA | | 21.856.240,72 | 11.222.176,07 | 7.294.543,61 | 18.516.719,68 | - 3.339.521,04 | |

| 3.2. GESTIONE SPESA C/RESIDUI PER TITOLI | | | | | | | | |
|--|-------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| SPESA/TITOLI | | 1.RESIDUI INIZIALI | 2_3_MINORI RESIDUI | RESIDUI RIDETERMINATI | 5.PAGAMENTI | SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI | 6.RESIDUI FINALI | CAPACITA' DI PAGAMENTO % |
| | | a | b | c=a-b | d | e=b+d | f=c-d=a-e | g=d/c |
| U1 | Spese correnti | 8.508.331,94 | 1.619.031,01 | 6.889.300,93 | 4.655.140,67 | 6.274.171,68 | 2.234.160,26 | 68% |
| U2 | Spese in conto capitale | 3.454.245,56 | 434.625,19 | 3.019.620,37 | 2.329.371,79 | 2.763.996,98 | 690.248,58 | 77% |
| SPESE FINALI | | 11.962.577,50 | 2.053.656,20 | 9.908.921,30 | 6.984.512,46 | 9.038.168,66 | 2.924.408,84 | 70% |
| U4 | Rimborso Prestiti | - | - | - | - | - | - | |
| U7 | Spese c/terzi | 35.447,95 | 7.341,00 | 28.106,95 | 7.052,91 | 14.393,91 | 21.054,04 | 25% |
| SPESE TOTALI | | 11.998.025,45 | 2.060.997,20 | 9.937.028,25 | 6.991.565,37 | 9.052.562,57 | 2.945.462,88 | 70% |

| 3.2.1 GESTIONE SPESE C/RESIDUI II LIVELLO | | | | | | | |
|---|--------|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TIT | II LIV | DESCRIZIONE | 1.RESIDUI INIZIALI | 2.PAGAMENTI | 3.SOMME DA PAGARE | 4.RESIDUI ASSESTATI | 5.ECONOMIE |
| | U1 01 | Redditi da lavoro dipendente | 1.564.669,61 | 1.415.958,45 | 61.420,04 | 1.477.378,49 | 87.291,12 |
| | U1 02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 2.436,26 | 1.126,16 | 1.144,10 | 2.270,26 | 166,00 |
| | U1 03 | Acquisto di beni e servizi | 6.752.121,34 | 3.095.877,42 | 2.171.522,50 | 5.267.399,92 | 1.484.721,42 |
| | U1 04 | Trasferimenti correnti | 51.701,91 | 5.413,44 | - | 5.413,44 | 46.288,47 |
| | U1 07 | Interessi passivi | - | - | - | - | - |
| | U1 09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | - | - | - | - | - |
| | U1 10 | Altre spese correnti | 137.402,82 | 136.765,20 | 73,62 | 136.838,82 | 564,00 |
| U1 | | Spese correnti | 8.508.331,94 | 4.655.140,67 | 2.234.160,26 | 6.889.300,93 | 1.619.031,01 |
| | U2 02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.410.167,13 | 2.285.293,36 | 690.248,58 | 2.975.541,94 | 434.625,19 |
| | U2 05 | Altre spese in conto capitale | 44.078,43 | 44.078,43 | - | 44.078,43 | - |
| U2 | | Spese in conto capitale | 3.454.245,56 | 2.329.371,79 | 690.248,58 | 3.019.620,37 | 434.625,19 |
| | U4 02 | Chiusura di anticipazioni | | | | - | |
| | U4 03 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | | | | - | |
| U4 | | Rimborso Prestiti | - | - | - | - | - |
| | U7 01 | Uscite per partite di giro | 12.125,09 | 4.950,09 | - | 4.950,09 | 7.175,00 |
| | U7 02 | Uscite per conto terzi | 23.322,86 | 2.102,82 | 21.054,04 | 23.156,86 | 166,00 |
| U7 | | Uscite per conto terzi e partite di giro | 35.447,95 | 7.052,91 | 21.054,04 | 28.106,95 | 7.341,00 |
| TOTALE SPESA | | | 11.998.025,45 | 6.991.565,37 | 2.945.462,88 | 9.937.028,25 | 2.060.997,20 |

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI

| 3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI | | | | |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| ENTRATA/TITOLI | | RESIDUI C/COMPETENZA | RESIDUI C/RESIDUI | RESIDUI TOTALI |
| | | A | B | C=A+B |
| E2 | Trasferimenti correnti | - | 280.214,86 | 280.214,86 |
| E3 | Entrate extratributarie | 23.436.904,60 | 6.748.991,32 | 30.185.895,92 |
| E4 | Entrate in c/capitale | 79.278,73 | 264.869,43 | 344.148,16 |
| TOTLE ENTRATE FINALI | | 23.516.183,33 | 7.294.075,61 | 30.810.258,94 |
| E9 | Entrate c/terzi | 192.780,61 | 468,00 | 193.248,61 |
| TOTALE ALTRE ENTRATE | | 192.780,61 | 468,00 | 193.248,61 |
| ENTRATE TOTALI | | 23.708.963,94 | 7.294.543,61 | 31.003.507,55 |

3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI

| 3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI | | | | |
|----------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| SPESA/TITOLI | | RESIDUI C/COMPETENZA | RESIDUI C/RESIDUI | RESIDUI TOTALI |
| | | A | B | C=A+B |
| U1 | Spese correnti | 7.282.852,20 | 2.234.160,26 | 9.517.012,46 |
| U2 | Spese in c/capitale | 1.715.541,54 | 690.248,58 | 2.405.790,12 |
| SPESE FINALI | | 8.998.393,74 | 2.924.408,84 | 11.922.802,58 |
| U7 | Spese c/terzi | 855.536,56 | 21.054,04 | 876.590,60 |
| SPESE TOTALI | | 9.853.930,30 | 2.945.462,88 | 12.799.393,18 |

| 4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA | | | | | | | |
|--|-------|--|----------------------------------|-----------------------|----------------------|---|----------------------|
| Col.1 | Col.2 | Col.3 | Col.4 | Col.5 | Col.6 | Col.7 | Col.8 |
| | TIP | DESCRIZIONE | CASSA PREVISIONI ASSESTATE | INCASSI COMPETENZA | INCASSI RESIDUI | INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI % | REVERSALI |
| | 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 18.138.263,56 | 17.852.000,00 | - | | 17.852.000,00 |
| | 105 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 545.263,53 | 228.098,53 | 6.266,88 | | 234.365,41 |
| E2 | | Trasferimenti correnti | 18.683.527,09 | 18.080.098,53 | 6.266,88 | - | 18.086.365,41 |
| | 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 37.187.891,65 | 4.969.076,31 | 4.256.445,07 | 0,75 | 9.225.521,38 |
| | 300 | Interessi attivi | 1.000,00 | 630,03 | - | - | 630,03 |
| | 500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 12.958.093,81 | 6.148.631,62 | 1.423.498,08 | 0,25 | 7.572.129,70 |
| E3 | | Entrate extratributarie | 50.146.985,46 | 11.118.337,96 | 5.679.943,15 | 1,00 | 16.798.281,11 |
| | 200 | Contributi agli investimenti | | | | | - |
| | 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | | | | | |
| E4 | | Entrate in conto capitale | - | - | - | - | - |
| | 200 | Accensione Prestiti a breve termine | 41.221.325,87 | 2.397.552,04 | 5.508.503,34 | | 7.906.055,38 |
| E6 | | Accensione Prestiti | 41.221.325,87 | 2.397.552,04 | 5.508.503,34 | - | 7.906.055,38 |
| | 100 | Entrate per partite di giro | 8.735.925,81 | 8.232.705,12 | 27.462,70 | | 8.260.167,82 |
| | 200 | Entrate per conto terzi | 125.228,87 | 57.764,06 | - | | 57.764,06 |
| E9 | | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.861.154,68 | 8.290.469,18 | 27.462,70 | - | 8.317.931,88 |
| TOTALE ENTRATA | | | 118.912.993,10 | 39.886.457,71 | 11.222.176,07 | 1,00 | 51.108.633,78 |

4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO

| TIP | DESCRIZIONE | CASSA PREVISIONI ASSESTATE | PAGAMENTI COMPETENZA | PAGAMENTI RESIDUI | MANDATI |
|---------------------|--|----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| U1 01 | Redditi da lavoro dipendente | 20.298.518,19 | 15.937.270,00 | 1.415.958,45 | 17.353.228,45 |
| U1 02 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.085.569,70 | 813.840,29 | 1.126,16 | 814.966,45 |
| U1 03 | Acquisto di beni e servizi | 36.900.257,63 | 20.318.676,23 | 3.095.877,42 | 23.414.553,65 |
| U1 04 | Trasferimenti correnti | 394.085,61 | 633,52 | 5.413,44 | 6.046,96 |
| U1 07 | Interessi passivi | 13.000,00 | 1.417,52 | - | 1.417,52 |
| U1 09 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.100,00 | 511,03 | - | 511,03 |
| U1 10 | Altre spese correnti | 1.987.056,34 | 1.009.393,45 | 136.765,20 | 1.146.158,65 |
| U1 | Spese correnti | 60.679.587,47 | 38.081.742,04 | 4.655.140,67 | 42.736.882,71 |
| U2 02 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 58.213.696,27 | 2.701.494,77 | 2.285.293,36 | 4.986.788,13 |
| U2 05 | Altre spese in conto capitale | 239.370,87 | 52.617,76 | 44.078,43 | 96.696,19 |
| U2 | Spese in conto capitale | 58.453.067,14 | 2.754.112,53 | 2.329.371,79 | 5.083.484,32 |
| U4 02 | Chiusura di anticipazioni | - | - | - | - |
| U4 03 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | - | - | - |
| U4 | Rimborso Prestiti | - | - | - | - |
| U7 01 | Uscite per partite di giro | 8.713.125,09 | 7.565.435,27 | 4.950,09 | 7.570.385,36 |
| U7 02 | Uscite per conto terzi | 146.551,86 | 62.277,96 | 2.102,82 | 64.380,78 |
| U7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 8.859.676,95 | 7.627.713,23 | 7.052,91 | 7.634.766,14 |
| TOTALE SPESA | | 127.992.331,56 | 48.463.567,80 | 6.991.565,37 | 55.455.133,17 |

| 4.3 TESORERIA | |
|---|----------------------|
| FONDO CASSA AL 1.1.2019 (a) | 52.164.578,58 |
| INCASSI: | |
| - VERSAMENTI (b) | 51.108.633,78 |
| - SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c) | - |
| TOTALE INCASSI (d=b+c) | 51.108.633,78 |
| PAGAMENTI: | |
| - PAGAMENTI (e) | 55.455.133,17 |
| - SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f) | - |
| TOTALE PAGAMENTI (g=e+f) | 55.455.133,17 |
| DISPONIBILITA' AL 31.12.2018 (h=a+d-g) | 47.818.079,19 |

01015-0429/0000/00/1310810
 BANCO DI SARDEGNA SPA
 TESORERIA 00429 SASSARI N. 3
 ENTE 1310810 ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA

PROCEDURA TESORERIA 2000

PROVINCIA DI CAGLIARI

ESERCIZIO 2019

| DESCRIZIONE | RENDICONTO DEL TESORIERE | | T O T A L E |
|--|--------------------------|---------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019 | | | 68.490.879,89 |
| RISCOSSIONI (+) | 7.045.637,48 | 19.887.451,59 | 26.933.089,07 |
| PAGAMENTI (-) | 3.636.424,25 | 43.969.465,52 | 47.605.889,77 |
| | DIFFERENZA | | 47.818.079,19 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | 0,00 |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | | | 47.818.079,19 |

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019

(-)

(+)

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE

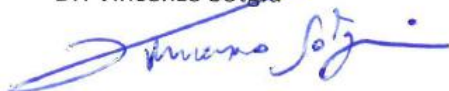
SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

| | | |
|--|-----------|---------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | | 47.818.079,19 |
| DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 | (A) | |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2019 | (B) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 | (A) + (B) | |

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2019 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA
 SS , LI 31/12/2019

IL TESORIERE
 BANCO DI SARDEGNA SPA

Il Responsabile finanziario
 Dr. Vincenzo Sotgiu



| Firmatario | Quantità | Ultima | Stato |
|------------------|----------|------------|-------|
| GIOVANNI MUREDDU | 2 firme | 19/02/2021 | ok |

Il saldo iniziale di 68.490.789,89 è determinato secondo le risultanze di seguito riepilogate e contenute nel verbale relativo al passaggio di consegne dal tesoriere BNL al Tesoriere Banco di Sardegna (All.B alla presente Relazione):

QUADRO DI RACCORDO A CHIUSURA ENTE – (Allegato A)

| | | |
|---------------------------|---|---------------|
| Fondo cassa chiusura 2018 | € | 52.164.578,58 |
| Mandati consegnati | € | -7.849.243,40 |
| Reversali consegnate | € | 24.175.544,71 |
| ----- | | ----- |
| Saldo di cassa 01/04/2019 | € | 68.768.243,19 |

INCASSI / PAGAMENTI DAL 01/04/2019 al 23/12/2019 DA REGOLARIZZARE CON IL NUOVO TESORIERE;

| | | |
|---|---|-------------|
| Provvisori attesa reversale anno 2019 da girare al Tesoriere subentrante (all. B) | € | 366.569,51 |
| Provvisori attesa mandato anno 2019 da girare al Tesoriere subentrante (all. C) | € | -22.681,42 |
| | | ----- |
| | € | 343.888,09 |
| Reversali eseguite dopo il 01/04/2019 in accordo con l'ente | € | +113.565,75 |
| Mandati eseguiti dopo il 01/04/2019 in accordo con l'ente | € | -390.929,05 |
| | | ----- |
| | € | -277.363,30 |

La differenza tra il saldo € 68.768.243,19 e il saldo (-) tra incassi e pagamenti sopra riportato di € 277.363,30 ammonta a € 68.490.879,89.

| SITUAZIONE TESORERIA AL 31/12/2019 | | | |
|--|---------------|----------------------------|----------------------|
| SITUAZIONE TESORERIA AL 31/12/2019 | | BNL | BANCOSARDEGNA |
| Saldo iniziale di Cassa al 01.01.19 BNL | | 52.164.578,58 | |
| Reversali in c/competenza BNL al 31.03.19 | 19.999.006,12 | | |
| Reversali in c/residui BNL al 31.03.19 | 4.176.538,59 | | |
| Totale Reversali: | | 24.175.544,71 | |
| Mandati in c/competenza BNL al 31.03.19 | 4.494.102,28 | | |
| Mandati in c/residui BNL al 31.03.19 | 3.355.141,12 | | |
| Totale Mandati: | | 7.849.243,40 | |
| Ripresa saldo al 01.04.21 Banco di Sardegna | | | 68.490.879,89 |
| Reversali in c/competenza BancoSar al 31.03.19 | 19.887.451,59 | | |
| Reversali in c/residui BancoSar al 31.03.19 | 7.045.637,48 | | |
| Totale Reversali: | | | 26.933.089,07 |
| Mandati in c/competenza BancoSar al 31.03.19 | 43.969.465,52 | | |
| Mandati in c/residui BancoSar al 31.03.19 | 3.636.424,25 | | |
| Totale Mandati: | | | 47.605.889,77 |
| Saldo contabile al 31.12.19 Banco di Sardegna | | | 47.818.079,19 |
| PER IL RISCONTRO CONTABILE | | SERVIZIO RAGIONERIA | |
| | | IL DIRETTORE | |
| Rag. Graziano Tavella | | Dot. Vincenzo Sotgiu | |




4.4. INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ente Acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006 n° 19)

Esercizio 2019

| INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI | |
|---|---------------------|
| 1° TRIMESTRE 2019 – GENNAIO – MARZO 2019 – scadenza 30/04/2019 | 86,72 giorni solari |
| 2° TRIMESTRE 2019 – APRILE - GIUGNO 2019 – scadenza 30/06/2019 | 25,3 giorni solari |
| 3° TRIMESTRE 2019 – LUGLIO – SETTEMBRE 2019 – scadenza 30/10/2019 | 31,07 giorni solari |
| 4° TRIMESTRE 2019 – OTTOBRE - DICEMBRE 2019 – scadenza 30/01/2020 | 16,59 giorni solari |

| INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI | |
|---|---------------------|
| ANNO 2019 | 27,45 giorni solari |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2019:

| Allegato a) Risultato di amministrazione | | | | |
|---|-----|-----------------|---------------|----------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | | |
| | | GESTIONE | | |
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 52.164.578,58 |
| RISCOSSIONI | (+) | 11.222.176,07 | 39.886.457,71 | 51.108.633,78 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.991.565,37 | 48.463.567,80 | 55.455.133,17 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 47.818.079,19 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 47.818.079,19 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 7.294.543,61 | 23.708.963,94 | 31.003.507,55 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.945.462,88 | 9.853.930,30 | 12.799.393,18 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 4.514.246,94 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 7.064.009,94 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 54.443.936,68 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

| | | | |
|--|---|--|----------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾ | | | 2.337.213,89 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità-DL- 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | |
| Fondo contezioso | | | 4.319.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | 10.651.871,78 |
| | Totale parte accantonata (B) | | 17.308.085,67 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 25.899.345,79 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | |
| Altri vincoli | | | 6.188.400,64 |
| | Totale parte vincolata (C) | | 32.087.746,43 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | - |
| | | | |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 5.048.104,58 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | | - |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | |

QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse che, in assenza di un'obbligazione giuridicamente perfezionata, non è stato possibile impegnare e per le quali alla chiusura dell'esercizio è stata accertata un'economia, debitamente accantonata, in attesa che si verifichino le condizioni per il loro utilizzo.

Nello specifico il Fondo TFR è stato integrato con le quote relative al 2019; il fondo Cause in corso, rispetto al valore determinato al 31.12.2019, è stato decurtato delle quote del fondo utilizzate nel corso del 2019 o non più necessarie alla chiusura dell'esercizio, sulla base delle stime effettuate dal Servizio Personale e Affari Legali:

| Capitolo di spesa | Cdr | descrizione | Risorse accantonate al I/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno ⁻¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|--|-------------|--|-------------------------------|---|---|--|--|
| | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo contenzioso | | | | | | | |
| SC11.4651 | 00.00.01.11 | FONDO ACCANTONAMENTO CAUSE IN CORSO | 4.648.000,00 | -300.000,00 | - | - 29.000,00 | 4.319.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | | 4.648.000,00 | - 300.000,00 | - | - 29.000,00 | 4.319.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia | | Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | |
| SC11.1122 | 00.00.01.11 | FDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE | 1.522.879,57 | - | 439.722,71 | 374.611,61 | 2.337.213,89 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 1.522.879,57 | - | 439.722,71 | 374.611,61 | 2.337.213,89 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | | |
| SC11.4652 | 00.00.01.11 | FONDO ACCANTONAMENTO TFR | 12.972.752,78 | - 3.090.794,73 | 883.000,00 | - 113.086,27 | 10.651.871,78 |
| Totale Altri accantonamenti | | | 12.972.752,78 | - 3.090.794,73 | 883.000,00 | - 113.086,27 | 10.651.871,78 |
| Totale | | | 19.143.632,35 | - 3.390.794,73 | 1.322.722,71 | 232.525,34 | 17.308.085,67 |

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Secondo quanto stabilito al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. del D.lgs. 118/2011, si è provveduto a verificare l'adeguatezza del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto 2018 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e dell'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2019.

Ai fini della quantificazione dell'importo da accantonare al FDCE sono stati presi in considerazione i crediti derivanti dai seguenti capitoli di entrata, in relazione al profilo di rischio relativo al grado di riscuotibilità:

Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile, industriale, irriguo (capitoli di entrata da EC301.201 a EC301.209).

Si è ritenuto di escludere dal calcolo dell'accantonamento i seguenti crediti:

- crediti nei confronti della Società Abbanoa Spa accertati sul Capitolo di Entrata EC301.201 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile), in considerazione della natura sostanzialmente pubblica della Società e della regolarità dei pagamenti registrata a partire dall'anno 2015;
- crediti nei confronti dei Consorzi di Bonifica accertati sul di Entrata EC301.205 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso irriguo), tenuto conto della modalità di regolarizzazione delle partite creditorie. Le stesse, infatti, vengono saldate a mezzo compensazione con le somme a debito che l'Ente corrisponde ai Consorzi a titolo di ristoro dei costi energetici ai sensi della normativa vigente;

L'importo della quota del risultato di amministrazione da accantonare al FCDE è stato determinato calcolando sull'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2019 una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice dell'incidenza degli incassi sui residui attivi riportati ad inizio anno negli ultimi 5 esercizi (2015-2019):

CALCOLO MEDIA SEMPLICE

| CAPITOLO | 2015 | | | 2016 | | | 2017 | | | 2018 | | | 2019 | | |
|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|
| | AccR | Incr | %inc | AccR | Incr | %inc | AccR | Incr | %inc | AccR | Incr | %inc | AccR | Incr | %inc |
| EC301.202 | 3.436 | 1.064 | 30,98% | 2.372 | 1.542 | 65,01% | 830 | 0 | 0,00% | 23.830 | 11.625 | 48,79% | 44.536 | 6.181 | 13,88% |
| EC301.203 | 4.074.684 | 3.559.703 | 87,36% | 3.423.586 | 2.807.455 | 82,00% | 4.958.062 | 4.154.493 | 83,79% | 3.744.616 | 2.927.828 | 78,19% | 3.267.822 | 930.116 | 28,46% |
| EC301.204 | 89.683 | 317 | 0,35% | 88.742 | 19.569 | 22,05% | 62.911 | 16.921 | 26,90% | 59.990 | 18.100 | 30,17% | 56.249 | 10.900 | 19,38% |
| EC301.206 | 289.699 | 205.698 | 71,00% | 270.608 | 167.775 | 62,00% | 263.836 | 176.594 | 66,93% | 737.767 | 567.737 | 76,95% | 581.257 | 28.456 | 4,90% |
| EC301.207 | 2.554 | 1.715 | 67,15% | 920 | 115 | 12,51% | 28.650 | 24.867 | 86,80% | 66.112 | 49.899 | 75,48% | 52.982 | 7.037 | 13,28% |
| EC301.208 | 10.758 | 2.712 | 25,21% | 59.508 | 31.231 | 52,48% | 120.012 | 73.987 | 61,65% | 69.025 | 31.717 | 45,95% | 246.867 | 27.576 | 11,17% |
| EC301.209 | 28.296 | 1.065 | 3,76% | 22.779 | 1.668 | 7,32% | 17.263 | 14.783 | 85,64% | 2.480 | 399 | 16,11% | 2.436 | 805 | 33,05% |
| TOTALI | 4.499.111 | 3.772.273 | 83,84% | 3.868.514 | 3.029.356 | 78,31% | 5.451.564 | 4.461.645 | 81,84% | 4.703.819 | 3.607.306 | 76,69% | 4.252.148 | 1.011.072 | 23,78% |

Media semplice incasso (83,84% + 78,31% + 81,84% + 76,69% + 23,78%)/5 0,69

complemento a 100 della % di incasso (100-0,69) 31,11 %

CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

| <u>CAPITOLO</u> | <u>cdr</u> | <u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2019</u> | <u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u> | <u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019</u> |
|--------------------------|-------------|---|---|--|
| EC301.202 | 00.00.01.14 | 28.261,68 | | € 28.261,68 |
| EC301.203 | 00.00.01.14 | 4.497.200,07 | | € 4.497.200,07 |
| EC301.204 | 00.00.01.14 | 17.399,18 | | € 17.399,18 |
| EC301.206 | 00.00.01.14 | - | | € - |
| EC301.207 | 00.00.01.14 | | | € - |
| EC301.208 | 00.00.01.14 | 17.283,32 | | € 17.283,32 |
| EC301.209 | 00.00.01.14 | 19.394,00 | | € 19.394,00 |
| EC301.202 | 00.00.01.42 | | 28.080,83 | € 28.080,83 |
| EC301.203 | 00.00.01.42 | | 2.261.555,78 | € 2.261.555,78 |
| EC301.204 | 00.00.01.42 | | 43.502,34 | € 43.502,34 |
| EC301.206 | 00.00.01.42 | | 528.855,39 | € 528.855,39 |
| EC301.207 | 00.00.01.42 | | 12.484,23 | € 12.484,23 |
| EC301.208 | 00.00.01.42 | | 57.093,96 | € 57.093,96 |
| EC301.209 | 00.00.01.42 | | 1.630,76 | € 1.630,76 |
| TOTALE | | € 4.579.538,25 | € 2.933.203,29 | € 7.512.741,54 |
| % incidenza non riscossi | | 31,11% | <i>importo FCDE</i> | € 2.337.213,89 |

QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse per le quali sussiste un vincolo di destinazione (realizzazione opere pubbliche) già incamerate in attesa che si realizzino i presupposti per attivare i correlati impegni.

| AVANZO VINCOLATO - COMPLESSIVO | | | | | |
|--|------------------------------|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| TIPOLOGIE | AVANZO VINCOLATO 2018 | CANC. ACC.TO O ELIMINAZ. VINCOLO (+) | SOMMA UTILIZZATA 2019 | AVANZO VINCOLATO 2019 | DISPONIBILITA' AL 31.12.2019 |
| | | CANC. IMPEGNI (-) | | | |
| TRASFERIMENTI SU LAVORI | 22.858.186,46 | - 147.701,42 | 3.008.971,35 | 2.476.730,77 | 22.473.647,30 |
| TRASFERIMENTI MUTUO | 2.128.101,98 | - 150.652,25 | 608.842,50 | - | 1.669.911,73 |
| TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORD | 646.807,61 | - 45.981,34 | 195.038,72 | 100,00 | 497.850,23 |
| TRASFERIMENTI PER RIMBORSO COSTI ENERGETICI CONSORZI DI BONIFICA EX L.R. 35/15 | 960.000,00 | 40.000,00 | 960.000,00 | 1.000.000,00 | 960.000,00 |
| TRASFERIMENTI COOPERAZ INTERNAZIONALE | 24.371,17 | - 46.100,35 | 633,52 | 228.098,53 | 297.936,53 |
| ANTICIPAZIONE RAS | 6.000.000,00 | | - | - | 6.000.000,00 |
| RIMBORSO SPESE PERSONALE TOSSILO | | | 182.000,00 | 183.000,00 | 1.000,00 |
| FONDO PROGRESSIONI PROF.LI | - | - | - | 11.913,18 | 11.913,18 |
| FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI | - | - | - | 130.000,00 | 130.000,00 |
| FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI | 35.487,46 | - | - | 10.000,00 | 45.487,46 |
| TOTALE | 32.652.954,68 | - 350.435,36 | 4.955.486,09 | 4.039.842,48 | 32.087.746,43 |

Il risultato di amministrazione 2019 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

| RISULTATO AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| GESTIONE COMPETENZA | | | |
| ENTRATA: ACCERTAMENTI (+) | 63.595.421,65 | | |
| FPV INIZIALE (+) | 10.066.092,30 | | |
| SPESA: IMPEGNI (-) | 58.317.498,10 | | |
| FPV FINALE (-) | 11.578.256,88 | | |
| RISULTATO GESTIONE COMPETENZA | | | 3.765.758,97 |
| GESTIONE RESIDUI | | | |
| ENTRATA: | | | |
| RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018 | 21.856.240,72 | | |
| RIACCERTAMENTI AL 31.12.2019 | 18.516.719,68 | -3.339.521,04 | |
| SPESA: | | | |
| RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2018 | 11.998.025,45 | | |
| RIACCERTAMENTI AL 31.12.2016 | 9.937.028,25 | 2.060.997,20 | |
| RISULTATO GESTIONE RESIDUI | | | -1.278.523,84 |
| AVANZO FINANZIARIO 2016 | | | 2.487.235,13 |
| AVANZO FINANZIARIO 31.12.2018 | | | 51.956.701,55 |
| AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2019 | | | 54.443.936,68 |
| Totale parte accantonata (-) | | | 17.308.085,67 |
| Totale parte vincolata (-) | | | 32.087.746,43 |
| AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2019 | | | 5.048.104,58 |
| AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2019 | | | 160.114,52 |
| MAGGIOR AVANZO | | | 4.887.990,06 |
| Quota riparto | | | -354.344,21 |
| DIFF | | | 4.533.645,85 |

L'esercizio finanziario 2019 chiude quindi con un avanzo di amministrazione di € **5.048.104,58**.

A seguito del riaccertamento straordinario di cui all'art.3, comma 7, del D. lgs 118/2011 e s.m.i., all'1.1.2015 il disavanzo di amministrazione è stato rideterminato in - €. 10.630.326,23, da ripianare nell'arco di un trentennio con quote annuali pari a € 354.344,21.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015, determinato in € 9.567.178,65, risulta migliorato rispetto al disavanzo rilevato al 1° gennaio 2015, per un importo superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2015, ed esattamente per € 1.063.147,58.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, determinato in - €. 9.193.897,52, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 373.281,13, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2016.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, determinato in - €. 1.533.935,23, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 7.659.962,30, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2017.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018, determinato in €. 160.115, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 1.694.049,75, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2018.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019, determinato in €. 5.048.104,58, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 4.887.990,06, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2019.

Di seguito si riporta schematicamente quanto suesposto:

| TREND DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|-----------------|
| ANNO | DISAVANZO | QUOTA 2015 | QUOTA 2016 | QUOTA 2017 | QUOTA 2018 | QUOTA 2019 | QUOTA 2020 | QUOTA 2021 | ANNI SUCCESSIVI |
| 1.1.2015 - R S | 10.630.326,23 | 354.344,21 | 354.344,21 | 354.344,21 | 354.344,21 | 354.344,21 | 354.344,21 | 354.344,21 | 8.149.916,76 |
| 31.12.2015 | 9.567.178,65 | -1.063.147,58 | | | | | | | |
| 31.12.2016 | 9.193.897,52 | | -373.281,13 | | | | | | |
| 31.12.2017 | 1.533.935,22 | | | -7.659.962,30 | | | | | |
| 31.12.2018 | -160.114,52 | | | | -1.694.049,74 | | | | |
| 31.12.2019 | -5.048.104,58 | | | | | -4.887.990,06 | | | |
| | | -708.803,37 | -18.936,92 | -7.305.618,09 | -1.339.705,53 | -4.533.645,85 | | | -13.906.709,76 |