

comune di  
**PRATO**



**RELAZIONE  
SULLA GESTIONE  
DELL'ORGANO  
ESECUTIVO  
2019**



**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019  
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI  
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL  
31.12.2019**







## Giunta

---

# COMUNE DI PRATO

---

Deliberazione di Giunta Comunale n. **148** del **23/06/2020**

Oggetto: **Rendiconto di gestione 2019 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.**

L'anno duemilaventi (2020) , il giorno ventitre (23) del mese di giugno , alle ore 9,00 , convocata dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale.

Presiede  
il Vice Sindaco Luigi Biancalani

Risultano presenti, al momento della votazione, i seguenti 7 componenti:

Assessore	Presente	Assente	Assessore	Presente	Assente
Biffoni Matteo	-	X	Biancalani Luigi	X	-
Barberis Valerio	X	-	Leoni Flora	X	-
Mangani Simone	-	X	Marchi Lorenzo	X	-
Santi Ilaria	X	-	Sanzò Cristina	X	-
Squittieri Benedetta	X	-			

-----  
Partecipa il Segretario Generale Simonetta Fedeli, incaricato della redazione del verbale.

(omissis il verbale)

Documento sottoscritto con firma digitale. L'originale informatico è stato predisposto presso il Comune di Prato ai sensi del al D.Lgs 82/2005 e conservato in conformità alle regole tecniche. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.



Oggetto: **Rendiconto di gestione 2019 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.**

### **La Giunta**

Premesso che, con deliberazione n.45 del 04/04/2019, il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2019-2020-2021 e i relativi allegati e con deliberazione n. 16 del 09/04/2020 ha approvato il bilancio di previsione 2020-2021-2022 e relativi allegati;

Viste le seguenti disposizioni normative:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, in particolare art. 3, comma 4, in cui si stabilisce che gli enti locali provvedano annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi alla luce del principio di competenza finanziaria potenziata;
- il decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, recante disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- il D.M. 1 marzo 2019 di aggiornamento dei principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, punto 9.1, in base al quale: "Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto";
- il punto 11.10 dello stesso allegato che tratta ancora del riaccertamento ordinario;
- i seguenti articoli del D,Lgs. 18 agosto 2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali):
  - l'art. 228, comma 3, che prevede che, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, e successive modificazioni;
  - l'art. 189, comma 2, che prevede che siano mantenute tra i residui attivi dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della relativa entrata, esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;
  - l'art. 190, comma 2, che vieta la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate ai sensi dell'art. 183;
  - l'articolo 227, comma 5, di richiamo degli allegati obbligatori del rendiconto della gestione degli enti locali di cui ai punti m) e n) del comma 4 dell'art.11 del D.Lgs.

Documento sottoscritto con firma digitale. L'originale informatico è stato predisposto presso il Comune di Prato ai sensi del al D.Lgs 82/2005 e conservato in conformità alle regole tecniche. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.



n.118/2011, ovvero l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e l'elenco dei crediti inesigibili;

- l'art.175, comma 9-bis, che tra l'altro prevede siano trasmesse al tesoriere le variazioni dei residui a seguito del loro riaccertamento;

Richiamato l'art.34 del vigente Regolamento di contabilità che attribuisce ai Responsabili dei Servizi le competenze ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

Ritenuto pertanto necessario procedere al riaccertamento dei propri residui attivi e passivi;

Richiamate le determinazioni dirigenziali n. 4121 del 19/12/2019 e n. 4161 del 20/12/2019 con le quali si è provveduto rispettivamente alla costituzione di parte del fondo pluriennale vincolato per spese correnti relative alle politiche di sviluppo e produttività delle risorse umane destinato a finanziare il trattamento accessorio e premiante di competenza 2019 da liquidare nel 2020 e parte del fondo pluriennale vincolato per la spesa in conto capitale derivante da risorse già accertate le cui spese risultavano esigibili nel 2020;

Richiamata la determinazione dirigenziale n. 4060 del 17/12/2019 ad oggetto "Bilancio 2019-2020-2021 - Variazione agli stanziamenti riferiti ad operazioni di indebitamento ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera e-bis) del D.Lgs. 267/2000 per reimputazione impegni e accertamenti 2019";

Richiamata la nota prot. n. 23707 del 05/02/2020 del Responsabile del Servizio Risorse umane e finanziarie avente per oggetto: "Rendiconto della gestione 2019: entrate e spese in conto capitale; accertamenti e impegni assunti nell'esercizio 2019 – Riaccertamento ordinario dei residui" e la successiva trasmissione prot. 26688 del 10/02/2020 ad oggetto:"Riaccertamento ordinario dei residui (II tranche)", con le quali si è dato avvio alle operazioni di riaccertamento ordinario, propedeutiche alla formazione del Rendiconto di gestione 2019;

Considerato che il Servizio finanziario ha provveduto ad inviare ai dirigenti dei servizi gli elaborati con il dettaglio dei singoli accertamenti ed impegni rilevati in contabilità, già depurati delle riscossioni in entrata e delle liquidazioni e/o dei pagamenti effettuati nel 2020 alla data di elaborazione delle stampe;

Riscontrato che i dirigenti hanno operato la rivisitazione dei residui attivi e passivi 2018 e precedenti e degli accertamenti ed impegni di competenza 2019;

Dato atto che il Servizio finanziario ha recepito le comunicazioni pervenute dai dirigenti dei servizi, procedendo al controllo e alla successiva elaborazione dei dati, pervenendo alla determinazione complessiva delle poste da contabilizzare riconducibili alle seguenti tipologie:

- residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2018 e anni precedenti nonché degli accertamenti e impegni derivanti dalla gestione di competenza 2019 da eliminare per inesigibilità, insussistenza o avvenuta prescrizione;
- movimenti derivanti dalla gestione di competenza 2019 di spesa corrente e in conto capitale da eliminare per essere imputati all'esercizio nel quale le rispettive obbligazioni sono esigibili e che confluiscono nel Fondo Pluriennale



Vincolato;

- movimenti derivanti dalla gestione di competenza 2019 di entrata e di spesa da eliminare per la contestuale re imputazione di accertamenti e impegni;
- limitatamente ai residui attivi, individuazione dei crediti di dubbia e difficile esazione;

Preso atto che con le operazioni di riaccertamento sono stati individuati i debiti dell'esercizio 2019 la cui competenza finanziaria risulta differita e per i quali, con Deliberazione di Giunta comunale n. 117 del 12/05/2020, si è provveduto a costituire il fondo pluriennale vincolato a copertura delle re imputazioni contabili agli esercizi in cui gli stessi sono stati dichiarati esigibili. Con lo stesso provvedimento, sono stati re imputati alle annualità in cui sono risultati esigibili, accertamenti di entrata per contributi e i correlati impegni di spesa. Tale operatività non dà luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato. Le risultanze contabili risultano essere le seguenti:

- fondo pluriennale vincolato costituito nel 2019:
  - parte corrente: euro 3.962.697,37
  - parte investimenti: euro 37.547.821,28
  - totale: euro 41.510.518,65;
- re imputazioni di entrate e spese:
  - parte corrente annualità 2020: euro 807.364,81
  - parte corrente annualità 2021: euro 850,00
  - parte corrente annualità 2022: euro 45.000,00
  - parte investimenti annualità 2020: euro 16.609.978,24
  - totale: 17.463.193,05.

Dato atto che i risultati dell'operazione di riaccertamento sono evidenziati negli allegati elaborati di entrata e spesa sub A1 e A2 (sintesi dei residui per codifica di bilancio ed anno), con la sintesi dei residui attivi e passivi anni 2018 e precedenti e del risultato degli impegni e degli accertamenti dell'anno 2019, i cui totali di bilancio si definiscono come di seguito:

**PARTE ENTRATA RESIDUI 2018 E RETRO**

TIT.	Residui conservati all'1/1/2019	Riscossioni in conto residui	Maggiori/Minori Entrate	Residui conservati al 31/12/2019 da riportare all'1/1/2020
1	89.149.996,27	20.699.712,53	35.462,01	68.485.745,75
2	3.700.962,98	3.057.995,98	-138.379,15	504.587,85
3	81.843.254,88	14.744.120,85	-4.203.543,12	62.895.590,91
4	14.426.962,05	4.545.427,24	-1.407.075,54	8.474.459,27
5	1.014.797,90	0,00	0,00	1.014.797,90
6	13.439.011,04	3.192.038,57	-258.103,74	9.988.868,73
9	7.513.061,91	3.519.846,29	-131.966,80	3.861.248,82
Tot.	211.088.047,03	49.759.141,46	-6.103.606,34	155.225.299,23

Documento sottoscritto con firma digitale. L'originale informatico è stato predisposto presso il Comune di Prato ai sensi del al D.Lgs 82/2005 e conservato in conformità alle regole tecniche. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.





PARTE ENTRATA ACCERTAMENTI 2019

TIT.	Accertamenti	Riscossioni in competenza	Accertamenti 2019 da riportare all'1/1/2020
1	147.795.813,62	114.043.723,58	33.752.090,04
2	14.398.532,47	11.224.961,12	3.173.571,35
3	40.905.090,45	27.731.215,77	13.173.874,68
4	15.613.350,02	8.639.267,12	6.974.082,90
5	200,33	200,33	0,00
6	1.382.912,59	280.602,02	1.102.310,57
7	0,00	0,00	0,00
9	29.497.506,28	25.858.780,13	3.638.726,15
Tot.	249.593.405,76	187.778.750,07	61.814.655,69

Totale complessivo entrate	Accertamenti	Riscossioni	Maggiori/minori entrate	Residui da riportare all'1/1/2020
	460.681.452,79	237.537.891,53	-6.103.606,34	217.039.954,92

PARTE SPESA RESIDUI 2018 E RETRO

TIT.	Residui conservati all'1/1/2019	Pagamenti in conto residui	Economie	Residui conservati al 31/12/2019 da riportare all'1/1/2020
1	31.031.902,10	24.972.317,82	1.223.808,03	4.835.776,25
2	11.346.967,27	7.115.374,47	362.458,95	3.869.133,85
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	4.857.883,37	4.857.883,37	0,00	0,00
7	12.303.681,12	7.856.804,74	68.405,75	4.378.470,63
Tot.	59.540.433,86	44.802.380,40	1.654.672,73	13.083.380,73

PARTE SPESA IMPEGNI 2019

Documento sottoscritto con firma digitale. L'originale informatico è stato predisposto presso il Comune di Prato ai sensi del al D.Lgs 82/2005 e conservato in conformità alle regole tecniche. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.



TIT.	Impegni	Pagamenti in competenza	Impegni 2019 da riportare all'1/1/2020
1	159.299.799,51	136.358.177,03	22.941.622,48
2	21.825.102,47	16.797.650,32	5.027.452,15
3	0,00	0,00	0,00
4	8.864.864,23	8.864.864,23	0,00
7	29.497.506,28	23.268.528,48	6.228.977,80
Tot.	219.487.272,49	185.289.220,06	34.198.052,43

Totale complessivo spese	Impegni	Pagamenti	Economie	Residui da riportare all'1/1/2020
	279.027.706,35	230.091.600,46	-1.654.672,73	47.281.433,16

Atteso che il provvedimento di approvazione del riaccertamento dei residui riferiti alla spesa e all'entrata costituisce elemento formativo del rendiconto di gestione 2019;

Tenuto conto che il dettaglio dell'avvenuta operatività di riaccertamento, sarà reso disponibile mediante accesso alla intranet comunale, e rappresenta il risultato di estrapolazione della massa dei residui riaccertati dall'esercizio 2019;

Visto tutto quanto sopra esposto;

Visto e preso atto del parere favorevole espresso, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 – 1° comma – del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Responsabile del Servizio Risorse umane e finanziarie in ordine alla regolarità tecnica e contabile in data 19.06.2020;

Ritenuta la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267;

Visto il parere espresso dall'Organo di revisione economico-finanziario ai sensi dell'art. 9.1 all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, allegato come parte integrante e sostanziale al presente atto;

Con voti unanimi resi nelle debite forme di legge,

### **Delibera**

1. Di approvare l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2019 riferiti agli esercizi 2018 e precedenti e la determinazione del residuo dalla gestione di competenza 2019 come dai seguenti allegati, parti integranti e sostanziali del presente atto, sulla base della ricognizione, delle attestazioni e della documentazione giustificativa fornite dai singoli Dirigenti:

1.1 A1 accertamenti per codifica e anno;

Documento sottoscritto con firma digitale. L'originale informatico è stato predisposto presso il Comune di Prato ai sensi del al D.Lgs 82/2005 e conservato in conformità alle regole tecniche. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.



- 1.2 A2 impegni per codifica e anno;
- 1.3 Parere del Collegio dei revisori;

Di trasmettere copia del presente atto al Tesoriere Comunale

Delibera altresì, con voti parimenti unanimi, di dichiarare il presente atto, stante l'urgenza, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – 4° comma – del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

**(omissis il verbale)**

Letto, firmato e sottoscritto,

Il Segretario Generale Simonetta Fedeli

il Vice Sindaco Luigi Biancalani



Impronta informatica della documentazione facente parte della proposta a garanzia della loro integrità.

Documenti Allegati Pubblicabili

Impronta	Titolo	Nome File	Data
15C5A3EBC6E26291A32DF2DD7F4753BF9EDC1A36B365C4F7042D75FB2FEAA787	<b>Allegato A1 riaccertamento residui attivi</b>	Allegato A1.pdf	19/06/2020
C05C3307791647372F7D081B4D04C676CA928119B003680174826624949FE2E9	<b>Allegato A2 riaccertamento residui passivi</b>	Allegato A2.pdf	19/06/2020
C0DBBDE01078D190F3F3B288BAFD208C061036034BBF7E5C199932D00DD9CBD6	<b>PARERE DI REGOLARITA' TECNICA</b>	PARERE_SR_2020_125.odt.pdf.p7m	19/06/2020
6C73D5605541773BA027889BFE9AD1458313153E766A571BC114E1166ED91995	<b>PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE</b>	PARERE_SR_2020_125.odt.pdf.p7m	19/06/2020
9F61BF589719F0AE70135C651D316FBD0C899AFDC45A5B4FA583498FA04DD3C9	<b>Parere del collegio revisori</b>	Parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2019.pdf.p7m	23/06/2020

Documenti Allegati Parte integrante

Impronta	Titolo	Nome File	Data
15C5A3EBC6E26291A32DF2DD7F4753BF9EDC1A36B365C4F7042D75FB2FEAA787	<b>Allegato A1 riaccertamento residui attivi</b>	Allegato A1.pdf	19/06/2020
C05C3307791647372F7D081B4D04C676CA928119B003680174826624949FE2E9	<b>Allegato A2 riaccertamento residui passivi</b>	Allegato A2.pdf	19/06/2020
9F61BF589719F0AE70135C651D316FBD0C899AFDC45A5B4FA583498FA04DD3C9	<b>Parere del collegio revisori</b>	Parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2019.pdf.p7m	23/06/2020

Documento sottoscritto con firma digitale. L'originale informatico è stato predisposto presso il Comune di Prato ai sensi del al D.Lgs 82/2005 e conservato in conformità alle regole tecniche. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs 39/1993.

**PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE  
PREVISIONI FINANZIARIE  
INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO,  
COMPRESO L'UTILIZZO DEI FONDO DI  
RISERVA**





**LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO, COMPRENDENDO L'UTILIZZAZIONE DEI FONDI DI RISERVA**

DESC. SETTORE	ORGANO	NOME ASSESSORE	NR	DATA	OGGETTO	TIPO ESECUTIVITA'
SC-Servizio Finanze e tributi	GC	Faltoni Monia	124	16/04/2019	Variazione per costituzione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte investimenti e conseguentemente re imputazione degli impegni - Variazione per re imputazione di entrate e spese	Immediatamente eseguibile
PA-Cultura, turismo e prom.terr.	GC	Mangani Simone	131	16/04/2019	Cultura, turismo e promozione del territorio: variazione del piano esecutivo di gestione 2019	Immediatamente eseguibile
SB-Servizio Risorse Umane	DD	Ducceschi Giovanni	997	17/04/2019	Variazioni di bilancio Compensative dall'art.1 all'art.18	esecutiva
PB-Servizio pubblica istruzione	GC	Ciambellotti Maria Grazia	162	07/05/2019	Servizio pubblica istruzione e sport-richiesta variazione di bilancio tra macro aggregati all'interno della stessa missione e programma	Immediatamente eseguibile
PE-Servizio Servizi demografici	GC	Squittieri Benedetta	164	07/05/2019	Variazione compensativa di Peg per spese elettorali	Immediatamente eseguibile
PB-Servizio pubblica istruzione	GC	Ciambellotti Maria Grazia	165	07/05/2019	Variazione compensativa del Piano Esecutivo di gestione 2019-in diminuzione sul cap.3552/3 e correlato e 453/3 e in aumento sul cap.u 1451/2 e correlato e181/3	Immediatamente eseguibile
PD-Servizio Bibl. E arch. Fotogr.	GC	Mangani Simone	169	14/05/2019	Servizio Biblioteca e archivio fotografico toscano-richiesta variazioni di bilancio tra macro aggregati all'interno della stessa missione e programma	Immediatamente eseguibile
PE-Servizio Servizi demografici	GC	Squittieri Benedetta	188	21/05/2019	prelievo dal fondo di riserva ai sensi dell'art.166 D.Lgs.267/2000	Immediatamente eseguibile
PL-Servizio sociale	GC	Biancalani Luigi	182	21/05/2019	variazione compensativa del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 nell'esercizio 2019	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	CC	Squittieri Benedetta	61	31/07/2019	Bilancio di previsione finanziario 2019-2021-salvaguardia degli equilibri (art.193 tuel) e variazione di assetto generale (art.175, comma 8, tuel)-approvazione	Immediatamente eseguibile
PL-Servizio sociale	GC	Biancalani Luigi	244	30/07/2019	variazione compensativa del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 nell'esercizio 2019	Immediatamente eseguibile
GS- Gabinetto del Sindaco	GC	Biffoni Matteo	250	01/08/2019	Servizio Gabinetto del Sindaco-piano esecutivo di gestione 2019-2021-variazione compensativa	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	GC	Squittieri Benedetta	255	06/08/2019	Bilancio di previsione 2019-2021-annualità 2019-variazione allo stanziamento dei residui presunti e alle dotazioni di cassa in seguito al riaccertamento dei residui 2018 confluito nel rendiconto di gestione 2018	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	CC	Squittieri Benedetta	72	03/10/2019	Bilancio di previsione 2019/2020/2021-variazione	Immediatamente eseguibile
PF-Servizio Governo del territorio	GC	Marchi Lorenzo	327	15/10/2019	Sentenza 4200/2019 Consiglio di Stato-Bruno Cecchi spa prelevamento di risorse finanziarie dal cap 285 "fondo debiti fuori bilancio" esercizio 2019	Immediatamente eseguibile
SR-Risorse Umane e Finanziarie	CC	Squittieri Benedetta	81	28/11/2019	Bilancio di previsione 2019-2021-variazione	Immediatamente eseguibile
SL-Organismi Istituzionali e servizi	GC	Biffoni Matteo	379	19/11/2019	Servizio Organismi Istituzionali e servizi di supporto-piano esecutivo di gestione 2019-2021-variazione compensativa	Immediatamente eseguibile
PB-Servizio pubblica istruzione	GC	Santi Ilaria	385	26/11/2019	Bilancio di previsione 2019/2021-esercizio 2019-variazione di bilancio per regolarizzare contabile ai capitoli correlati quota di cofinanziamento. Progettazione PEZ età Scolare Comuni del territorio provinciale	Immediatamente eseguibile
SR-Risorse Umane e Finanziarie	DD	Palmieri Donatella	3740	29/11/2019	Cassa Depositi e Prestiti spa – Pagamento rate ammortamento con scadenza 31/12/2019. Variazioni contabili.	esecutiva
PF-Servizio Governo del territorio	GC	Barberis Valerio	400	10/12/2019	Bilancio di previsione 2019/2020-esercizio 2019-variazione di bilancio per regolarizzazione contabile capitoli correlati quota di cofinanziamento lavori di riqualificazione energetica a mezzo incentivi "conto termico2.0" DM 16 febbraio 2016 erogati da Gestore dei servizi energetici – GSE Spa	Immediatamente eseguibile
PG-Servizio Urbanistica	CC	Biffoni Matteo	84	19/12/2019	Protezione civile: somma urgenza via di canneto e pista ciclabile "M. Pantani"-riconoscimento debito fuori bilancio e variazione di bilancio esercizio 2019	Immediatamente eseguibile
SR-Risorse Umane e Finanziarie	DD	Palmieri Donatella	4060	17/12/2019	Bilancio 2019/2021-variazione agli stanziamenti riferiti ad operazioni di indebitamento ai sensi dell'art.175, comma 5-quater, lettera e-bis del D. Lgs. 267/2000 per re imputazione impegni e accertamenti 2019	esecutiva
SR-Risorse Umane e Finanziarie	DD	Palmieri Donatella	4121	19/12/2019	Bilancio 2019-2020-2021. Variazione per costituzione del fondo pluriennale vincolato 2019 di parte corrente per spese relative alle politiche di sviluppo e produttività delle risorse umane con esigibilità esercizio 2020	esecutiva
SR-Risorse Umane e Finanziarie	DD	Palmieri Donatella	4161	20/12/2019	Bilancio 2019-2020-2021. Variazione di esigibilità della spesa in conto capitale-creazione del fondo pluriennale vincolato 2019 e contestuale re imputazione degli impegni	esecutiva
SR-Risorse Umane e Finanziarie	GC	Squittieri Benedetta	418	23/12/2019	prelievo dal fondo di riserva ai sensi dell'art.166 D.Lgs.267/2000	Immediatamente eseguibile
SR-Risorse Umane e Finanziarie	GC	Squittieri Benedetta	117	12/05/2020	Variazione per costituzione FPV di Parte corrente e investimenti e conseguente re imputazione degli impegni_variazione per re imputazione di entrate e spese	Immediatamente eseguibile

# NOTA INFORMATIVA SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI







---

***Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Prato, allegata al Rendiconto Generale 2019, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.Lgs. 118/2011.***

### ***1 – Obiettivi dell'Operazione di Swap***

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli enti locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in “strumenti derivati” sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Scopo di questa Amministrazione è, pertanto, quello di ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente da un elevato rialzo dei tassi di mercato;

---

## ***2 - Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti***

Il Comune di Prato ha attualmente in essere una sola operazione in strumenti derivati, definita tecnicamente ***Interest Rate Collar***. L'operazione ***IR Collar*** ha la funzione di ridurre il rischio relativo all'oscillazione dei tassi d'interesse in riferimento a due titoli obbligazionari comunali (BOC IT0003793640, BOC IT0003759948) e altri mutui a tasso variabile attualmente estinti. Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie del contratto in derivati:

- Primo regolamento flussi: **31-12-2006**; scadenza contratto: **30-06-2026**.
- Valore nozionale iniziale: € **67.524.044,17**.
- La Banca paga con cadenza semestrale:

**1.** dal 30-06-2006 al 31-12-2006:

- un ***tasso fisso dello 3,063%*** su un nozionale pari a € **25.083.278,70** (***BOC IT0003759948***);
- un ***tasso fisso del 3.240%*** su un nozionale pari a € **33.798.075,53** (***BOC IT0003793640***);
- il ***tasso variabile di riferimento*** senza alcuna maggiorazione (*spread*) su un nozionale pari a € **8.642.689,94**.

2. dal 31-12-2006 fino a scadenza **il tasso variabile di riferimento** senza alcuna maggiorazione (*spread*).

- Il Comune di Prato paga con cadenza semestrale:

1. **il tasso variabile di riferimento diminuito di uno spread pari allo 0,05%** qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:

- che, nel corso della vita del contratto, il **tasso variabile di riferimento** venga fissato oltre la **barriera superiore** (nella tabella seguente vengono elencate le *barriere* fissate per ciascuna data di riferimento): in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente **tasso fisso: barriera Sup. meno 0,05%**
- che, nel corso della vita del contratto, il **tasso variabile di riferimento** venga fissato al di sotto della **barriera inferiore**: in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **barriera Inf. meno 0,05%**.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

**TABELLA 1: CARATTERISTICHE**

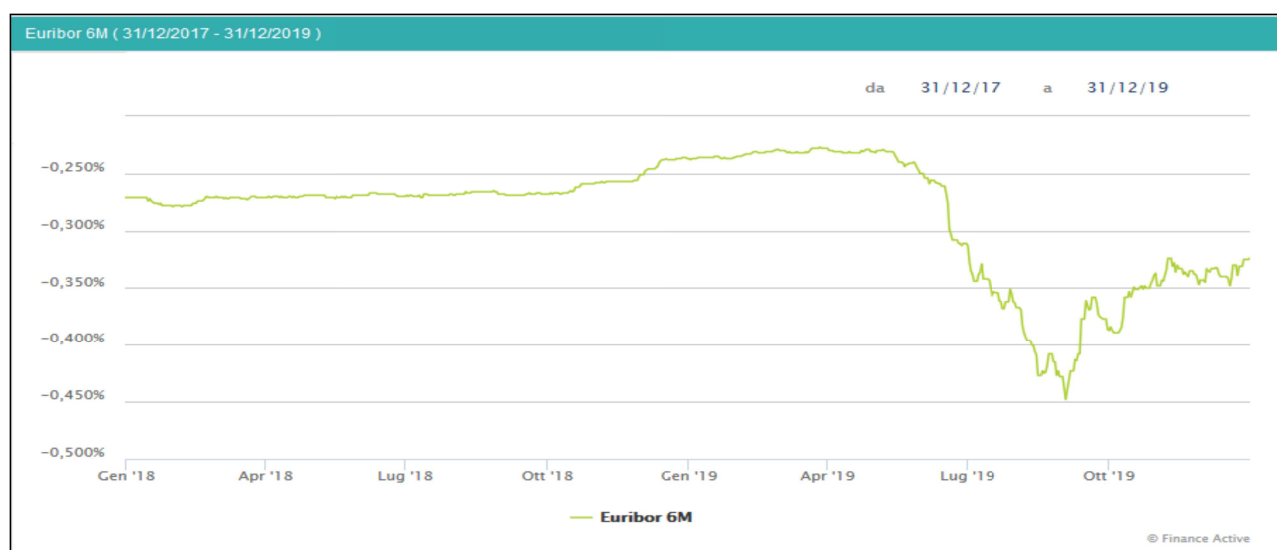
Dal	Al	Nozionale	Spread	Barriera Infer.	Barriera Sup.
30/06/2006	31/12/2006	67,524,044.17	- 0.05%	2.95%	4.55%
31/12/2006	30/06/2007	66,628,816.43	- 0.05%	2.95%	4.55%
30/06/2007	31/12/2007	64,888,718.34	- 0.05%	2.95%	4.55%
31/12/2007	30/06/2008	63,111,333.73	- 0.05%	2.95%	4.55%
30/06/2008	31/12/2008	61,296,263.12	- 0.05%	3.80%	5.55%
31/12/2008	30/06/2009	59,442,443.33	- 0.05%	3.80%	5.55%
30/06/2009	31/12/2009	57,906,610.99	- 0.05%	3.80%	5.55%
31/12/2009	30/06/2010	56,339,741.58	- 0.05%	3.80%	5.55%
30/06/2010	31/12/2010	54,740,979.33	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2010	30/06/2011	53,109,464.17	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2011	31/12/2011	51,444,985.86	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2011	30/06/2012	49,746,675.41	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2012	31/12/2012	48,013,659.23	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2012	30/06/2013	46,245,059.06	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2013	31/12/2013	43,903,412.61	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2013	30/06/2014	42,599,532.22	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2014	31/12/2014	41,269,482.63	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2014	30/06/2015	39,912,609.61	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2015	31/12/2015	38,528,913.16	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2015	30/06/2016	37,117,739.05	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2016	31/12/2016	35,678,433.05	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2016	30/06/2017	34,209,686.70	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2017	31/12/2017	32,712,154.23	- 0.05%	4.80%	6.74%

31/12/2017	30/06/2018	31,184,527.18	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2018	31/12/2018	29,626,151.32	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2018	30/06/2019	28,036,372.42	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2019	31/12/2019	26,451,190.48	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2019	30/06/2020	24,761,297.04	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2020	31/12/2020	23,074,692.10	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2020	30/06/2021	21,354,067.20	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2021	31/12/2021	19,599,422.34	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2021	30/06/2022	17,809,449.06	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2022	31/12/2022	15,983,493.13	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2022	30/06/2023	14,120,900.32	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2023	31/12/2023	12,221,016.40	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2023	30/06/2024	10,283,187.14	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2024	31/12/2024	8,306,758.31	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2024	30/06/2025	6,291,075.68	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2025	31/12/2025	4,234,830.79	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2025	30/06/2026	2,137,369.41	- 0.05%	4.80%	6.74%

### 3- Eventi finanziari rilevanti: esercizio 2019

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa e a spingere la crescita economica dei paesi in area Euro, ha determinato nel 2019 una tendenziale stazionarietà dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) in territorio negativo, per poi raggiungere un nuovo minimo storico tra l'inizio e la fine di settembre dello stesso anno. In data 31 dicembre 2019 l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato a **- 0,324%** ed era atteso in crescita negli anni futuri (tassi *forward*).

**GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: ANNO 2019**



#### ***4- Differenziali di cassa: Anno 2019.***

Con riferimento al contratto derivato la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio 2019, la corresponsione di flussi negativi per il Comune pari a € 1.386.531,31.

**TABELLA 2: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2019**

<b>Data</b>	<b>Nozionale</b>	<b>Netting</b>
30/06/2019	28.036.372,42 €	-702.970,76 €
31/12/2019	26.415.190,48 €	-683.560,55 €
<b>Totale</b>		<b>-1.386.531,31 €</b>

#### ***5) - Fair Value Derivati***

In data 31 dicembre 2019 il contratto in derivati in questione presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € 4.490.494,89 negativi per il Comune. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

**TABELLA 3: FAIR VALUE SWAP – (dati al 31/12/2019)**

<b>N° Copertura</b>	<b>Banca</b>	<b>Nozionale residuo</b>	<b>Durata residua</b>	<b>Valorizzazione</b>
Swap 6	Dexia Crediop	24.761.297,04 €	6,50	-4.490.494,89 €
<b>Totale</b>		<b>24.761.297,04 €</b>		<b>-4.490.494,89 €</b>

#### ***6) - Fair Value Passività Sottostanti***

Il debito sottostante del derivato al 31 dicembre 2019 è costituito da due prestiti obbligazionari (BOC) a tasso variabile, indicizzati al tasso Euribor 6 mesi maggiorato di uno *spread* pari allo 0,15%. Il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante è pari a € 24.898.216,59 negativi per il Comune.

**TABELLA 4: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 31/12/2019)**

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value <sup>1</sup>
BOC 1 IT0003759948	Dexia Crediop	10.548.237,60 €	-10.606.564,91 €
BOC 2 IT0003793640	Dexia Crediop	14.213.059,44 €	-14.291.651,68 €
<b>Totale</b>		<b>24.761.297,04 €</b>	<b>-24.898.216,59 €</b>

## 7) – Tasso Costo Finale Sintetico

La sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi pagati sul debito sottostante, rapportati sul debito sottostante, rappresenta il tasso costo finale sintetico del debito (Boc e Swap) che nel 2019 è pari al **4,92%**.

**TABELLA 7: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TFSCFS<sup>2</sup>)**

	2019
Debito medio	27.857.926,79
Differenziali Swap	-1.388.418,38
Interessi su BOC	0,00
<b>TFSCFS</b>	<b>4,92%</b>

1 Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato utilizzate nel calcolo del *Fair Value* degli Swap.

2 Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula:  $TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante \pm Differenziali\ swap) * 360] / [(Nominale\ medio * 365)]$ . I valori indicati sono diversi dal tasso limite del 4,90%, atteso dalla strategia di copertura, per due motivi:

a) la base di calcolo del TFSCF è Act/Act, i BOC e il derivato hanno base Act/360;  
b) l'Euribor 6 mesi negativo per livelli superiori, in termini assoluti, allo spread dei BOC (0,15%) comporta un aumento del tasso effettivo.

# DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE







Comune di Prato - Obblighi sulla trasparenza

Concessioni / Locazioni passive (aggiornato al 31/12/2019)

Contratto Repertorio	Data Contratto	Decorrenza Economica	Decorrenza Giuridica	Durata Anni	Scadenza Contratto	Possibilità recesso	Locatore	Codice Beneficiario	Destinazione d'uso	Indirizzo	Mq.	Capitolo/ Articolo	Canone 2019
31800	19/12/2012	19/12/2012	19/12/2012	6	18/12/2024	6 mesi prima	Niccolai Maria Dina	69701	Centro sociale Narnali	Via di Maliseti 10/L	139	1000/140	7.733,32
31800	19/12/2012	19/12/2012	19/12/2012	6	18/12/2024	6 mesi prima	Niccolai Ilaria	70767	Centro sociale Narnali	Via di Maliseti 10/L		1000/140	3.866,68
30791	06/11/1998	01/11/1987	01/11/1987	6	25/09/2022	6 mesi prima	Associazione Civile Borgonuovo	781	Centro sociale San Paolo + sportello anagrafico	Via Lorenzo da Prato 17	426	1000/140	30.228,00
32139	18/12/2018	01/01/2019	18/12/2018	6	17/12/2024	6 mesi prima	Immobiliare Snc di Cipriani Duccio	20820	Archivio Generale	Via Pomeria, 26	2.297,00	1000/ 141	€ 137.860,00
31365	01/03/2007	01/03/2007	01/03/2007	6	28/02/2019	6 mesi prima	La Cartaia di Affortunati	41218	Archivio Storico	via della Cartaia - Vaiano	300,00	1000/ 141	€ 9.299,20
31806	27/12/2012	01/01/2013	27/12/2012	6	26/12/2024	6 mesi prima	Menici Maria	35540	Posto Polizia	P.zza Duomo, 36	54,00 +19,00 interrato (al 50%)	1000/ 143	€ 6.700,00
31804	20/12/2012	01/01/2013	20/12/2012	6	19/12/2024	6 mesi prima	Ciabatti Ester	35627	Posto Polizia	P.zza Duomo, 37	32,00	1000/ 143	€ 3.300,00
31465	25/09/2008	25/09/2008	25/09/2008	6	24/09/2020	6 mesi prima	Sirigu Daniela	59711	Garage VV.UU Circostrizione Sud	Via delle Badie 130	100,00	1000/ 147	€ 7.000,00
31015	08/10/2001	08/10/2001	08/10/2001	6	07/10/2019	6 mesi prima	Associazione 6 Settembre	21615	Scuola Materna Comunale	Via di Cantagallo, 250	496,33	1000/ 148	€ 35.464,44
30523	31/05/1996	01/09/1992	01/09/1992		31/08/2022	6 mesi prima	EPP	37841	Scuola Materna Statale	Viale Borgovalsugana	Locazione cessata in data 16.10.2019	1000/ 148	€ 11.015,33
31221	27/01/2004	febbraio	08/08/2003	9	31/01/2022	6 mesi prima	EPP	37841	Asilo Nido	Via Medaglie d'oro, 33	230,00 +245,00 esterni	1000/ 149	€ 22.048,44
24458	16/03/1988	marzo	01/02/1987	6	28/02/2023	6 mesi prima	Istituto Figlie di San Francesco	639	Direzione Didattica II° Circolo (Mezzana)	Via del Ghirlandaio, 5	307,00+250,00+1000,00	1000/ 1400	€ 21.080,60

### Concessioni / Locazioni passive (aggiornato al 31/12/2019)

Contratto Repertorio	Data Contratto	Decorrenza Economica	Decorrenza Giuridica	Durata Anni	Scadenza Contratto	Possibilità recesso	Locatore	Codice Beneficiario	Destinazione d'uso	Indirizzo	Mq.	Capitolo/ Articolo	Canone 2019
31830	18/04/2013	01/01/2014		6	17/04/2019	6 mesi prima	<b>Associazione 6 Settembre</b>	21615	Museo della Deportazione	Via di Cantagallo, 250	427,00 + 125,00 esterna (al 10%)	1000/ 1402	€ 43.500,00
24707	04/10/1988	01/04/1987	01/04/1987	6	31/03/2023	6 mesi prima	<b>Soc.Cooperativa La Macine</b>	10503	Palestra Circostrizione Est	Via Firenze, 255	291,00	1000/ 1403	€ 18.135,16
26812	11/10/1990	01/01/1989	01/01/1989	6	31/12/2018	6 mesi prima	<b>Circolo Grassi</b>	629	Palestra Circostrizione Ovest	Via Pistoiese, 504	<b>Locazione cessata in data 28.03.2019</b>	1000/ 1403	€ 6.750,00
32011	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	6	07/01/2022	6 mesi prima	<b>Bertini Carla</b>	32536	Riqualificazione Urbana	Via Giotto 20/ Via Tiepolo	136,20	1000/1404	€ 8.280,00
32011	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	6	07/01/2022	6 mesi prima	<b>Immobiliare Totti</b>	32430	Riqualificazione Urbana	Via Giotto 20/ Via Tiepolo		1000/1404	€ 3.367,20
31036	04/02/2002	dicembre	04/02/2002	6	03/02/2020	6 mesi prima	<b>Electraline Re &amp; Services Srl</b>	22099	Urbanistica-Uffici Tecnici 2°Piano	Viale Vittorio Veneto 9	2.462,00	1000/ 1404	€ 26.322,00
31036	04/02/2002	dicembre	04/02/2002	6	03/02/2020	6 mesi prima	<b>Kellner Ongaro Nicoletta-Pecci Giovanna</b>	34996	Urbanistica-Uffici Tecnici 2° Piano	Viale Vittorio Veneto 9		1000/ 1404	€ 35.686,40
31036	04/02/2002	dicembre	04/02/2002	6	03/02/2020	6 mesi prima	<b>Alberto Pecci Costruzioni Edili</b>	16847	Urbanistica-Uffici Tecnici 2°Piano	Viale Vittorio Veneto 9		1000/ 1404	€ 68.234,00
<b>TOTALE</b>												<b>€ 505.870,77</b>	

**ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI  
O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE  
A FAVORE DI ENTI O ALTRI SOGGETTI  
AI SENSI DI LEGGE**





Prospetto aggiornato al 11/02/2020

### GARANZIE FIDEJUSSORIE

Elenco di cui all'art.11, comma 6, lett.L, del D.Lgs. 118/2011 - 126/2014

Gestore	Descrizione	Istituto Mutuante	Data inizio ammortamento	Data fine ammortamento	Importo Nominale	Debito Residuo al 31/12/2019
2A Centro Promozionale Polisportivo s.r.l.	Realizzazione Impianto polivalente di tennis/calciotto Loc. Grignano	Istituto per il Credito Sportivo	31/07/2009	31/01/2028	634.630,00	308.946,74
Edilizia Pubblica Pratese S.p.A.	Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	Cassa Depositi e Prestiti Spa	30/06/2012	31/12/2040	1.923.977,00	1.687.903,40
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualificazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	Chianti Banca - Credito Cooperativo s.c.	29/01/2016	29/12/2035	400.000,00	344.293,41
					<b>2.958.607,00</b>	<b>2.341.143,55</b>

**Note:**

Alla data della compilazione del prospetto non ci sono state richieste di escussione nei confronti dell'Ente.

# TEMPI MEDI DI PAGAMENTO







# Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

COMUNE DI PRATO (PO)

Prospetto di cui all'art. 41, comma 1 del DL N.66/2014 conv. L.89/2014

Attestazione dei tempi di pagamento

ANNO 2019

**1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002**

€ 5.935.952,24

**2) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

Come previsto dall'art.9 del DPCM 22/09/2014 e seguendo anche le indicazioni della Circolare MEF n.3 del 14/01/2015, l'indicatore è calcolato sui pagamenti per acquisto di beni servizi e forniture nonché lavori pubblici, con la seguente metodologia: somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

- 4,33 giorni

**3) Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

L'introduzione della fatturazione elettronica nonché l'accesso alla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) istituita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ha reso possibile un monitoraggio costante delle fatture in scadenza, con un miglioramento dei tempi di pagamento rispetto al 2018, permettendo di rientrare nei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002. Per l'anno 2019 l'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (ITP) risulta espresso con segno negativo vale a dire che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza delle stesse.

Prato, 17/01/2020

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO RISORSE UMANE E  
FINANZIARIE

*Donatella Palmieri*

IL SINDACO

*Matteo Biffoni*

# GESTIONE IVA ANNO 2019







**Risultanze contabilità Iva anno 2019**

**MOVIMENTAZIONI IVA ANNO 2019**

	<b>CREDITI</b>	<b>DEBITI</b>	<b>UTILIZZO CREDITO</b>	<b>VERSAMENTI</b>
CREDITO ANNO PRECEDENTE	81.651,00			
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI GENNAIO		81.153,34		81.153,32
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI FEBBRAIO		67.657,67		67.657,67
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI MARZO		96.855,86	81.651,00	15.246,67
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI APRILE		88.049,65	41,81	88.007,84
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI MAGGIO		467.523,61		467.523,61
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI GIUGNO		79.280,71		79.280,71
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI LUGLIO		83.376,08		83.376,08
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI AGOSTO		114.731,56		114.731,56
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI SETTEMBRE		77.059,00		77.059,00
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI OTTOBRE		49.045,40		49.045,40
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI NOVEMBRE		78.474,88		78.651,37
VERSAMENTO ACCONTO IVA DICEMBRE				106.798,21
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI DICEMBRE		120.606,46		15.858,53
<b>RETTIFICHE DA DICHIARAZIONE</b>				
RICALCOLO IVA DETRAIBILE CON PRO-RATA DEFINITIVO ANNO 2019 PARI ALL'91%	22.394,00			
RETTIFICA BENI AMMORT.LI CULTURA	0,00			
RETTIFICA BENI AMMORT.LI SPORT	430,00			
IMPOSTA DOVUTA ANNO 2019	1.383.675,00			
IMPOSTA VERSATA ANNO 2019	1.324.390,00			
CREDITO ANNO PRECEDENTE	81.651,00			
<b>TOTALE CREDITO DA DICHIARAZIONE</b>	<b>22.366,00</b>			



Il **credito per Iva** emerso in sede di dichiarazione IVA 2020, periodo d'imposta 2019, risulta pari ad **euro 22.366,00**. Tale credito è il risultato di movimentazioni finanziarie positive, che si riferiscono alla maturazione dell'Iva a credito sugli acquisti, e negative, legate alle operazioni di vendita. Quest'ultime registrano l'utilizzo del credito dell'anno precedente a compensazione del debito risultante dalla contabilità Iva dell'anno, nonché ulteriori versamenti relativi a posizioni debitorie emerse periodicamente in seguito alle liquidazioni mensili.

Le attività rilevanti agli effetti dell'Iva del Comune di Prato sono riepilogate nella tabella che segue:

1. Refezione scolastica	10. Attività ricreative
2. Trasporto scolastico	11. Archivio Fotografico Toscano
3. Scuola di Musica	12. Altre attività di servizi
4. Asili nido	13. Servizio Idrico Integrato
5. Attività del centro elaborazione dati	14. Servizi cimiteriali
6. Servizio musei e cultura	15. Noleggio biciclette
8. Impianti sportivi	16. Gestione energia
9. Illuminazione votiva	

Le movimentazioni finanziarie ricomprendono anche fatture ricevute che rientrano nel meccanismo della scissione dei pagamenti o "split payment", afferenti la sfera commerciale del Comune. Tali fatture sono registrate, oltreché sul registro degli acquisti, anche sul registro delle fatture emesse in modo che l'Iva da "split payment" concorra alla liquidazione del mese in cui le fatture sono pagate. L'Iva delle suddette fatture è quindi computata nella liquidazione mensile.

Allo stesso modo sono comprese anche le fatture ricevute che rientrano nel meccanismo dell'inversione contabile o "reverse charge", secondo il quale gli obblighi di assolvimento dell'Iva non sono a carico del soggetto cedente/prestatore, bensì del soggetto cessionario/committente. In base a tale meccanismo le fatture sono registrate sia sul registro degli acquisti (esercitando la detrazione nella misura in cui è consentita) sia sul registro Iva delle vendite (generando il debito verso l'Erario, in modo da far concorrere l'importo alla liquidazione mensile).

Dall'anno 2017 il Comune di Prato ha revocato l'opzione per la contabilità separata, introducendo invece una liquidazione Iva mensile/annuale unica con un pro-rata generale, pur mantenendo registri sezionali separati, per non perdere l'analiticità della contabilizzazione. Nel corso dell'anno 2019 si è applicato il pro-rata provvisorio di detraibilità dell'Iva pari all'89%. In sede di dichiarazione si è poi determinato il **pro-rata definitivo** che è pari al **91%**.

# RENDICONTO 2019

**Nota informativa  
di verifica dei debiti e dei crediti reciproci  
tra il Comune e le società partecipate  
alla data del 31 dicembre 2019**

(art.1, comma 1 lett.m D.Lgs. 126/2014)





N. PROGR.	SOCIETA' / ENTE PARTECIPATO	TIPOLOGIA	%	RISULTANZE Comune di Prato		RISULTANZE Società / Ente		Differenza Debiti Comune / Crediti ente	Differenza crediti Comune / Debiti ente	NOTE	Art. 11 c. 6 lettera j DLGS 118/2011
				DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI				
1	Associazione Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	associazione	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
2	Camerata Strumentale	associazione	0,00	€ 63.472,00	€ -	€ -	€ 63.472,00	€ -	€ -	concordante	ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
3	CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva	associazione	0,00	€ 105.928,41	€ 16.151,32	€ 16.151,32	€ 105.928,41	€ -	€ -	concordante	ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
4	Società della salute	Consorzio	50,31	€ 2.447.000,00	€ 2.416.693,97	€ 2.416.693,97	€ 2.447.000,00	€ -	€ -	concordante	ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 1 DLGS 118/2011
5	CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	Fondazione	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 1 DLGS 118/2011
6	Fondazione PARSEC	Fondazione	0,00	€ 254.100,00	€ -	€ -	€ 254.100,00	€ -	€ -	concordante	ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 1 DLGS 118/2011
7	Fondazione per le arti contemporanee in toscana	Fondazione	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 1 DLGS 118/2011
8	Fondazione Teatro Metastasio	Fondazione	0,00	€ 17.750,00	€ -	€ -	€ 17.750,00	€ -	€ -	concordante	ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 1 DLGS 118/2011
9	Museo del Tessuto	Fondazione	0,00	€ 3.742,40	€ -	€ -	€ 3.742,40	€ -	€ -	concordante	ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 1 DLGS 118/2011
10	Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	Fondazione	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 1 DLGS 118/2011
11	ALIA	spa	16,04	€ 2.492.970,53	€ 930.048,00	€ 930.048,00	€ 2.492.970,53	€ -	€ -	concordante	Fattura TARI di Dicembre 2019 e REF 2018 art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata <b>quotata</b> con % superiore al 10%
11	ALIA	spa	16,04	€ -	€ -	€ -	€ 520.209,42	-€ 520.209,42	€ -	non concordante	Conguagli per servizi accessori TARI art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata <b>quotata</b> con % superiore al 10%
11	ALIA	spa	16,04	€ -	€ -	€ 866.145,87	€ -	€ -	-€ 866.145,87	non concordante	Indennità Disagio Ambientale (IDA) 2018-2019 art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata <b>quotata</b> con % superiore al 10%
11	ALIA	spa	16,04	€ -	€ -	€ -	€ 224.615,14	-€ 224.615,14	€ -	non concordante	Ecotassa 2018-2019 art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata <b>quotata</b> con % superiore al 10%
12	Programma Ambiente spa	S.p.A. - INDIRETTA da ALIA S.p.A.		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata indiretta tramite società quotata con % superiore al 10%
13	Consiag spa	spa	36,60	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%
14	Estra Spa	S.p.A. - INDIRETTA da Consiag S.p.A.		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata indiretta tramite società con % superiore al 20%
15	Edilizia Pubblica Pratese spa	spa	67,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	art. 11 quater comma 1 DLGS 118/2011 - società in house (controllata)
16	GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	spa	46,92	€ 31.219,00	€ 229.000,00	€ 229.000,00	€ 31.219,00	€ -	€ -	concordante	art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%
17	Interporto della Toscana Centrale spa	spa	41,45	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%
18	Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	spa	20,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	concordante	art. 11 quater comma 2 DLGS 118/2011 - società controllata in virtù di affidamento di servizio pubblico
19	Publiacqua spa	spa	0,06							La società ritiene di non essere soggetta a riconciliazione - vedi nota Publiacqua Spa PG 33929/2019	art. 11 quater comma 2 DLGS 118/2011 - società controllata (influenza) in virtù di affidamento di servizio pubblico



N. PROGR.	SOCIETA' / ENTE PARTECIPATO	TIPOLOGIA	%	RISULTANZE Comune di Prato		RISULTANZE Società / Ente		Differenza Debiti Comune / Crediti ente	Differenza crediti Comune / Debiti ente		NOTE	Art. 11 c. 6 lettera j DLGS 118/2011
				DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI					
20	So.Ri. spa - Società Risorse	spa	88,18	€ 96.470,44	€ -	€ -	€ 96.470,44	€ -	€ -	concordante		art. 11 quater comma 1 DLGS 118/2011 - società in house (controllata)
21	Teatro Politeama Pratese spa	spa	35,00	€ 23.500,00	€ -	€ -	€ 23.500,00	€ -	€ -	concordante		art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%
22	Consiag Servizi Comuni srl	srl	5,99	€ 694.127,00	€ 173.744,00	€ 173.744,00	€ 694.127,00	€ -	€ -	concordante		art. 11 quater comma 1 DLGS 118/2011 - società in house (controllata)
23	PIN scarl servizi scientifici e didattici per l'Università	scrl	19,83	€ 155.054,00			€ 155.054,00	€ -	€ -	concordante		Inclusa per completezza delle informazioni (partecipata in misura inferiore al 20% senza SPL affidati non quotata)

**Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (D.lgs. 118/2011, art. 11, comma 6, lett.j)**

La norma in oggetto prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri la gestione dell'ente nell'esercizio compresa di ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei dati finanziari. In particolare, con riferimento ai rapporti con gli organismi partecipati, deve illustrare:

*"j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;"*

Al fine di dare attuazione alla disposizione richiamata, sono state trasmesse le opportune comunicazioni a tutti gli organismi partecipati dell'ente per un primo riscontro sulle risultanze contabili per una eventuale riconciliazione al 31/12/2019 delle rispettive posizioni creditorie/debitorie.

Nei casi in cui gli organismi non abbiano dato riscontro alla prima comunicazione, l'Ente ha inviato altri solleciti.

Alla data odierna, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati, asseverati dai rispettivi organi di revisione contabile, sono riportati nel prospetto di sintesi in cui sono evidenziate anche le eventuali discordanze contabili al 31.12.2019.

Si segnala la discrepanza di valori fra partite reciproche rispetto a quanto comunicato da Alia Spa, per quanto riguarda:

- conguaglio a debito per il Comune per servizi accessori anno 2018 (euro 520.209,42)
- ecotassa anni 2018-2019 a debito del Comune (euro 224.615,14)
- indennità di disagio ambientale anni 2018-2019 a credito per il Comune (euro 866.145,87)
- riequilibrio del contratto di servizio anno 2018 a credito per il Comune (euro 930.048,00)

Tali importi dovranno essere riconciliati nel corso dell'anno.

**ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI**  
Enti pubblici, privati e aziende

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI  
DIRETTE POSSEDUTE CON  
PERCENTUALE**

(art. 11 co.6 lett.h-i D.Lgs. 118/2011 s.m.i.)



Enti partecipati	descrforma	quota %	Enti partecipati - link
1 ALIA Servizi Ambientali (ex ASM spa) - da 13.03.2017	S.p.A.	16,0472	<a href="#">ALIA Servizi Ambientali spa</a>
2 Associazione Il Pentolone c/o Officina Giovani	Associazione	0	<a href="#">Associazione Il Pentolone</a>
3 Associazione per il Gemellaggio Prato-Ebensee	Associazione	0	<a href="#">Associazione per il Gemellaggio Prato-Ebensee</a>
4 Camerata strumentale città di Prato	Associazione	0	<a href="#">Camerata strumentale città di Prato</a>
5 Centro di Firenze per la Moda Italiana	Associazione	0	<a href="#">Centro di Firenze per la Moda Italiana</a>
6 Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	Associazione	0	<a href="#">Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci</a>
7 CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva	Associazione	0	<a href="#">CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva</a>
8 Comitato Cittadino attività musicali	Comitato	0	<a href="#">Comitato Cittadino per le Attività Musicali</a>
9 Comitato Città di Prato - Pro Emergenze ONLUS	Comitato	0	<a href="#">Comitato Città di Prato - Pro Emergenze ONLUS</a>
10 Consiag Servizi Comuni Srl	S.r.l.	5,99	<a href="#">Consiag Servizi Comuni Srl</a>
11 Consiag spa	S.p.A.	36,6	<a href="#">Consiag spa</a>
12 CREAM - Centro Ricerche ed Alta Formazione srl	S.r.l.	10,76	<a href="#">CREAF - Centro Ricerche ed Alta Formazione srl</a>
13 CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	Fondazione	0	<a href="#">CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità</a>
14 Edilizia Pubblica Pratese spa	S.p.A.	67,51	<a href="#">Edilizia Pubblica Pratese spa</a>
15 Ent-Art Polimoda	Associazione	0	<a href="#">Ent-Art Polimoda</a>
16 Fidi Toscana spa - In fase di dismissione	S.p.A.	0,0835	<a href="#">Fidi Toscana spa</a>
17 Firenze Fiera spa	S.p.A.	7,3152	<a href="#">Firenze Fiera spa</a>
18 Fondazione Cassa di Risparmio di Prato	Fondazione	0	<a href="#">Fondazione Cassa di Risparmio di Prato</a>
19 Fondazione ITS M.I.T.A. - Made in Italy Tuscany Academy	Fondazione	0	<a href="#">Fondazione ITS M.I.T.A. - Made in Italy Tuscany Academy</a>
20 Fondazione per le Arti Contemporanee in Toscana	Fondazione	0	<a href="#">Fondazione per le Arti contemporanee in Toscana</a>
21 Fondazione Teatro Metastasio di Prato	Fondazione	0	<a href="#">Fondazione Teatro Metastasio di Prato</a>
22 GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	S.p.A.	46,92	<a href="#">GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque</a>
23 Interporto della Toscana Centrale spa	S.p.A.	41,454	<a href="#">Interporto della Toscana Centrale spa</a>
24 Istituto Internazionale di storia economica F. Datini	Fondazione	0	<a href="#">Istituto Internazionale di storia economica F. Datini</a>
25 Istituto Studi Storici Postali	Fondazione	0	<a href="#">Istituto Studi Storici Postali</a>
26 Museo del Tessuto di Prato	Fondazione	0	<a href="#">Museo del Tessuto di Prato</a>
27 Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	Fondazione	0	<a href="#">Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza</a>
28 PARSEC - Parco delle Scienze e della Cultura (ex CSN+Fondaz.Prato Ricerche	Fondazione	0	<a href="#">PARSEC Parco della scienza e della cultura</a>
29 PIN scari - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze	S,c,a,r,l,	19,83	<a href="#">PIN scari - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze</a>
30 Politeama Pratese spa	S.p.A.	35	<a href="#">Politeama Pratese spa</a>
31 Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	S.p.A.	20	<a href="#">Pratofarma spa - Farmacie Pratesi</a>
32 Publiacqua spa	S.p.A.	0,06	<a href="#">Publiacqua spa</a>
33 So.Ri. spa - Società Risorse	S.p.A.	89,86	<a href="#">So.Ri. spa - Società Risorse</a>
34 Società della salute	Consorzio	50,15	<a href="#">Società della salute</a>
35 Water Right & Energy Foundation - ONLUS (ex associz. Water Right Foundation)	Fondazione	0	<a href="#">Water Right and Energy Foundation Onlus</a>

**PROSPETTO MANOVRA CORRETTIVA**  
**DL 78/2010 – L. 122/2010**





**Limiti di spesa - D.L. 78/2010 convertito con L. 122/2010  
ANNO 2019**

<b>Tipologia di spesa (art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010)</b>	<b>Impegnato 2009</b>	<b>Limite impegni 2019</b>	<b>Impegnato 2019</b>	<b>Disponibilità residua 2019</b>
CONSULENZA E STUDIO	41.562,27	8.312,45	-	8.312,45
<b>Tot. tipologia (20% spesa 2009)</b>	<b>41.562,27</b>	<b>8.312,45</b>	-	<b>8.312,45</b>
<b>Tipologia di spesa (art. 6 commi 8,12,13 D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010)</b>	<b>Impegnato 2009</b>	<b>Limite impegni 2019</b>	<b>Impegnato 2019</b>	<b>Disponibilità residua 2019</b>
RELAZIONI PUBBLICHE E CONVEGNI *	47.463,35	9.492,67	1.985,95	7.506,72
PUBBLICITA'	16.212,00	3.242,40	-	3.242,40
RAPPRESENTANZA	50.809,85	10.161,97	1.374,48	8.787,49
<b>Tot. tipologia (20% spesa 2009) (*limite a spese per realizzazione MOSTRE rimosso con art.22 co. 5-quater DL 50/2017 conv.L. 96 del 21/06/2017)</b>	<b>114.485,20</b>	<b>22.897,04</b>	<b>3.360,43</b>	<b>19.536,61</b>
MISSIONI	27.865,91	13.932,96	18.804,07	- 4.871,11
<b>Tot. tipologia (50% spesa 2009)</b>	<b>27.865,91</b>	<b>13.932,96</b>	<b>18.804,07</b>	<b>- 4.871,11</b>
FORMAZIONE esclusa formazione obbligatoria ex legge	278.259,63	139.129,82	41.659,00	97.470,82
<b>Tot. tipologia (50% spesa 2009)</b>	<b>278.259,63</b>	<b>139.129,82</b>	<b>41.659,00</b>	<b>97.470,82</b>
<b>Tipologia di spesa (art. 6 comma 14 D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010)</b>	<b>Impegnato 2011</b>	<b>Limite impegni 2019</b>	<b>Impegnato 2019</b>	<b>Disponibilità residua 2019</b>
ACQUISTO AUTOMEZZI	42.340,00	12.702,00	-	12.702,00
MANUT. ORD./REVISIONE AUTOMEZZI	16.290,98	4.887,29	6.590,15	- 1.702,86
CARBURANTI/LUBRIFICANTI	15.387,39	4.616,22	8.947,68	- 4.331,46
TASSA DI PROPRIETA'	5.362,85	1.608,86	3.079,29	- 1.470,43
ASSICURAZIONI	12.736,09	3.820,83	13.235,00	- 9.414,17
SPESE DI CUSTODIA AUTOVETTURE DI SERVIZIO	4.144,83	1.243,45	-	1.243,45
NOLEGGIO AUTO CON CONDUCENTE	26.731,02	8.019,31	-	8.019,31
<b>Tot. tipologia (30% spesa 2011) (limiti rivisti con art.5 co.2 DL 95/2012 conv.L. 135/2012, modificato dall'art.15 DL 66/2014 conv.L. 89/2014)</b>	<b>122.993,16</b>	<b>36.897,96</b>	<b>31.852,12</b>	<b>5.045,84</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>585.166,17</b>	<b>221.170,23</b>	<b>95.675,62</b>	<b>125.494,61</b>



**DEBITI FUORI BILANCIO DA  
RICONOSCERE**





<b>RENDICONTO DI GESTIONE 2019</b>					
<b>PROCEDURE ESPROPRIATIVE O DI OCCUPAZIONE DI URGENZA (D.Lgs. 267/00 art. 194 lettera D/A) ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI (D.Lgs. 267/00 art.194 lettera E)</b>					
<b>BENEFICIARIO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI INSORGENZA</b>	<b>DEBITO</b>	<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Importo da reperire</b>
<b>G. G.</b>	<b>sentenza esecutiva tribunale di prato n.70/2020 gacci /gonfiantini vs comune di prato: perdita di valore dell'immobile di proprietà privata, a causa dei lavori di realizzazione del sottopasso su via reggiana</b>	<b>2019</b>	<b>49.368,66</b>	<b>Lett.A</b>	<b>49.368,66</b>
<b>Architetto P. B.</b>	<b>Commercializzazione terreno comunale Via Allende - Via traversa pistoiese - onorario per progetto preliminare</b>	<b>2019</b>	<b>13.956,80</b>	<b>Lett.E</b>	<b>13.956,80</b>
<b>Ditta C.R.</b>	<b>richiesta rimborso spese generali dal 28.04.2011 al 31/12/2012 relativi alla fattura 17 del 31.12.2012.</b>	<b>2006</b>	<b>2.344,68</b>	<b>Lett.E</b>	<b>2.344,68</b>
<b>TOTALE</b>					<b>65.670,14</b>

**ELENCO IMMOBILI APPARTENENTI AL  
PATRIMONIO IMMOBILIARE CON  
INDICAZIONE DELLA DESTINAZIONE E  
DEI PROVENTI PRODOTTI**





**Inventario Beni Immobili COMUNE PRATO al 31/12/2019**

Classe Giuridica	Costo storico al 01/01/2019 (A)	Fondo Ammort. Compless. al 31/12/2018 (B)	Valore Residuo al 01/01/2019 (A-B)	Trasformazioni NEGATIVE			Dismissioni			Svalutazioni (G)	Trasformazioni POSITIVE			Rivalutazioni - Nuove rilevazioni (I)	Nuove Acquisizioni Titolo Gratuito (L)	Nuove Acquisizioni Titolo Oneroso (L1)	Nuove Acquisizioni Oneri a Scomputo (L2)	Ex Immobilizzazioni in corso		Ammortamenti d'esercizio = (N)	Costo Storico al 31/12/2019 (O) = A - (C+E)+H+I+L+L1+L2+M1	Valore Residuo al 31/12/2019 (P) = O - (B-D-F+G+H1+M2+N)
				Dismissioni Valore Storico (C)	Dismissioni Fondo (D)	Netto (C-D)	Dismissioni Valore Storico (E)	Dismissioni Fondo (F)	Netto (E-F)		Valore Storico (H)	Fondo (H1)	Netto (H-H1)					Ex Immobilizzazioni (M1)	Ex Immobilizzazioni Fondo (M2)			
Infrastrutture demaniali	€ 241.432.478,36	€ 57.384.146,36	€ 184.048.332,00	€ 1.390,05	€ 653,32	€ 736,73	€ 84.358,31	€ 9.264,35	€ 75.093,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.112.016,49	€ 862.419,63	€ 11.239.572,89	€ 0,00	€ 7.636.821,73	€ 254.560.739,01	€ 189.549.688,59
Altri beni immobili demaniali	€ 153.868,72	€ 93.831,44	€ 60.037,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.077,37	€ 153.868,72	€ 56.959,91
Altri beni demaniali	€ 44.295.376,18	€ 12.553.561,78	€ 31.741.814,40	€ 4.296,81	€ 871,90	€ 3.424,91	€ 1.121,90	€ 179,88	€ 942,02	€ 0,00	€ 13.227,85	€ 870,16	€ 12.357,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 826,35	€ 66.873,48	€ 1.693.037,80	€ 0,00	€ 1.243.977,57	€ 46.063.922,95	€ 32.266.565,22
Fabbricati ad uso abitativo	€ 97.025.013,87	€ 29.971.444,37	€ 67.053.569,50	€ 109.730,74	€ 67.125,66	€ 42.605,08	€ 88.148,17	€ 18.410,97	€ 69.737,20	€ 0,00	€ 109.730,74	€ 67.125,66	€ 42.605,08	€ 0,00	€ 5.832.986,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.037.404,03	€ 0,00	€ 2.076.151,29	€ 103.807.256,30	€ 71.778.071,61
Fabbricati ad uso scolastico	€ 210.683.988,93	€ 102.106.048,90	€ 108.577.940,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.338,77	€ 5.253,43	€ 3.085,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.416.171,71	€ 0,00	€ 4.261.837,70	€ 213.091.821,87	€ 106.729.188,70
Fabbricati rurali	€ 627.785,61	€ 169.521,96	€ 458.263,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.555,71	€ 627.785,61	€ 445.707,94
Opere per la sistemazione del suolo	€ 3.641.296,48	€ 2.283.527,05	€ 1.357.769,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.825,93	€ 3.641.296,48	€ 1.284.943,50
Impianti sportivi	€ 70.307.358,29	€ 30.558.774,95	€ 39.748.583,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.174.375,59	€ 0,00	€ 1.056.007,02	€ 0,00	€ 1.450.754,86	€ 72.537.740,90	€ 40.528.211,09
Fabbricati destinati ad asili nido	€ 9.110.832,23	€ 4.431.277,95	€ 4.679.554,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 642.904,70	€ 0,00	€ 186.383,58	€ 9.753.736,93	€ 4.836.075,40
Fabbricati ad uso strumentale	€ 80.164.293,41	€ 38.061.150,60	€ 42.103.142,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.501,99	€ 5.986,25	€ 3.515,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.397.777,47	€ 0,00	€ 1.631.051,62	€ 81.552.568,89	€ 41.866.352,92
Beni immobili n.a.c.	€ 37.520.208,28	€ 12.316.573,41	€ 25.203.634,87	€ 47.945,25	€ 958,90	€ 46.986,35	€ 1.843,54	€ 567,65	€ 1.275,89	€ 0,00	€ 47.945,25	€ 958,90	€ 46.986,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 592.000,00	€ 217,71	€ 679.045,56	€ 0,00	€ 775.792,64	€ 38.789.628,01	€ 25.697.829,61
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	€ 7.504.412,94	€ 2.830.141,52	€ 4.674.271,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 641.467,77	€ 0,00	€ 162.917,61	€ 8.145.880,71	€ 5.152.821,58
Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	€ 33.387.283,98	€ 12.500.615,21	€ 20.886.668,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 316.876,81	€ 0,00	€ 674.083,25	€ 33.704.160,79	€ 20.529.462,33
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	€ 22.983.828,06	€ 9.048.924,61	€ 13.934.903,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.096.866,20	€ 0,00	€ 481.613,87	€ 24.080.694,26	€ 14.550.155,78
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	€ 7.073.288,96	€ 2.542.576,41	€ 4.530.712,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 68.605,35	€ 0,00	€ 142.837,90	€ 7.141.894,31	€ 4.456.480,00
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. diritti reali di godimento	€ 1.756.282,81	€ 0,00	€ 1.756.282,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.039,56	€ 0,00	€ 2.039,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.754.243,25	€ 1.754.243,25
Terreni agricoli	€ 16.845.262,14	€ 0,00	€ 16.845.262,14	€ 8.938,01	€ 0,00	€ 8.938,01	€ 374.178,38	€ 0,00	€ 374.178,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.870,00	€ 10.000,00	€ 64.113,99	€ 147.042,81	€ 172.155,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.869.327,57	€ 16.869.327,57
Terreni edificabili	€ 26.808.205,95	€ 0,00	€ 26.808.205,95	€ 2.327,36	€ 0,00	€ 2.327,36	€ 32.314,63	€ 0,00	€ 32.314,63	€ 0,00	€ 3.069,32	€ 0,00	€ 3.069,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 783.273,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.559.906,47	€ 27.559.906,47
<b>Totale</b>	<b>€ 911.321.065,20</b>	<b>€ 316.852.116,52</b>	<b>€ 594.468.948,68</b>	<b>€ 174.628,22</b>	<b>€ 69.609,78</b>	<b>€ 105.018,44</b>	<b>€ 601.845,25</b>	<b>€ 39.662,53</b>	<b>€ 562.182,72</b>	<b>€ 300.000,00</b>	<b>€ 173.973,16</b>	<b>€ 68.954,72</b>	<b>€ 105.018,44</b>	<b>€ 13.870,00</b>	<b>€ 5.842.986,57</b>	<b>€ 3.726.605,61</b>	<b>€ 1.076.553,63</b>	<b>€ 22.457.892,33</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 20.812.682,63</b>	<b>€ 943.836.473,03</b>	<b>€ 605.911.991,47</b>

## CONCESSIONI / LOCAZIONI ATTIVE 2019

Conduttore	Cod. deb.	Rep n°	Data	Scadenza	Destinazione	Localizzazione	Mq.	Tipo di contratto	CANONE 2019	CAP.
ARA BAR	50423	31535	21/10/2009	20/10/2018	Bar	Tribunale	140	Concessione	3.600,00	1051/7
Baldini M.	46633	31415	11/02/08	11/02/14	Terreno	Via S. Antonio	19	Concessione	335,80	1051/7
E.Santini	36590	30489	27/01/1996	01/01/2018	Edicola	P.zza Comune	17,5	Concessione	4.584,60	1051/7
Padovani	559	31721	02/02/2012	01/02/2018	Bar	P.zza Comune	53	Concessione	11.242,00	1051/7
Trinchetto	11371	32141	20/12/2018	19/12/2024	Bar	P.zza Macelli	81	Concessione	12.732,80	1051/7
Florenzi Fabio	29384	31532	30/09/2009	30.09.2014	Terreno	Via D. Bessi	52	Concessione	254,00	1051/7
Incomet	35489	31045	14/03/2002	13/03/2010	Terreno	Ponte Pietrino	770	indennità occupazione	1.375,00	1051/7
Mazzei Maura	38845	31261	17/11/2004	16/11/2013	Casa Ed. Giuffrè-Locale	P.zza Falcone e Borsellino	17	Concessione	2.636,40	1051/7
Enel Distribuz.	859	36365	22/03/2001	21/03/2026	Terreno	Via Salvemini	119	Concessione	597,00	1051/7
I Frari Srl	63552	32031	27/06/2016	27/09/2025	Caffè delle Logge	P.zza Comune	314	Concessione rilevante fini Iva	12.000,00	1051/8
Coop. LUNA	37969	31246	16/06/2004	31/01/2013	Asilo nido	Via Medaglie d'oro 23	230+ 245 esterni	Sub-locazione ril. fini IVA	22.048,40	1089/3
SMF Srl	62188	31327	15/3/06	15/03/2011	terreno	Macrolotto 1	940	indennità occupazione	1.345,00	1051/7
Galuppi Antonio	27919	100842	14/03/06	14/03/2021	terreno	San Giusto	6	Concessione	90,00	1051/7
Brunetti Leopoldina	32884	31247	06/07/04	05/07/12	terreno	Grignano	diritto di passo	diritto di passo	144,30	1051/7
Rizzuto Roberto	41430	31339	29/05/06	28/05/11	terreno	Calimara	196	indennità occupazione	1.125,73	1051/7
Trentini Tiziana	41429	31292	26/05/05	26/05/13	terreno	via Gabbiana	diritto di passo	Concessione	142,60	1051/7
Bottega Tiro a segno	37283	31546	12/03/2010	28/02/2016	terreno	Galceti	750	Indennità di occupazione	1.800,00	1051/7
Fondaz. Museo Deportazione	44585	31834	29/04/13	28/02/2019	Fondazione	Via Cantagallo	427 + 125 esterni	SUBLOCAZIONE	44.900,00	1089/2
Vinattieri Fosco	49805	31544	10/02/2010	31/01/2019	terreno	via Paisiello	5	Concessione	54,10	1051/7
Pratolirica	16425	31592	08/10/2010	07/10/2016	Associazione	S. Trinita 2	28	Concessione	873,20	1051/7
Iris Comp. Odontoiatrica	68198	32164	13/09/2019	12/09/2025	immobile	Viale Galilei		LOCAZIONE	11.400,00	1089/2
Gheri Edo	56930	31750	19/07/2012	18/07/2018	Casa Ed. Cedam-Locale	P.zza Falcone e Borsellino	61	Concessione	7.440,00	1051/7
Bagni Lorian	60229	31698	29/11/2011	29/11/2040	terreno/passo	Via Tobagi/ Via Casini		Concessione	50,00	1051/7
Claps Romano	23224	31699	29/11/2011	29/11/2040	terreno/passo	Via Tobagi/ Via Casini		Concessione	100,00	1051/7
Tommasi Maria Teresa	63731	32038	10/10/2016	09/10/2025	Riduz. Sedime stradale	Figline (ex strada Macine)	87	Concessione	81,00	1051/7
Doors	63633	32034	29/07/2016	29/07/2026	Canna fumaria	P.za Mercatale 86		Concessione	950,00	1051/7
D'Angelis Guido Natale	61781	649	22/05/2013	30/11/2019	Terreno	Loc. Le Badie	65	Concessione ex-demanio	204,85	1051/7
Condominio Quadrifoglio	60625	31968	13/08/2015	13/08/2022	Passo carrabile	Via dei Gobbi 45-47		Concessione	720,00	1051/7
Condominio P. Giorgi	61639		17/12/2015	17/12/2030	Area stradale	Via Giorgi		Concessione	1.300,00	1051/7
Mugnaioni Valentina	59103	31926	09/10/2014	08/10/2022	terreno/passo	Piazza Niccolò	5	Concessione	250,00	1051/7
C.G.F.S. SRL	48828	31835	30/04/2013	29/04/2019	immobile	Via Pomeria		Concessione	7.500,00	1051/7
C.G.F.S. ASD	39339	31835	30/04/2013	29/04/2019	immobile	Via Pomeria		Concessione	7.500,00	1051/7
Provincia Prato	20852	32119	03/08/2018	31/08/2020	immobile	Via Gardenie 77	319	Concessione	25.000,00	1051/7
Natali Fulvio	35288		05/01/2019	05/12/2023	immobile	Via Gardenie 69		Arretrati di occupazione	4.141,53	1051/7
Vannucchi Luca e Sara	64990		04/07/2019	03/07/2024	condizionatori	Chiesino S. Ambrogio		Utilizzo suolo comunale	1.000,00	1051/7
Paci gioielli &C	70903		12/06/2019	11/12/2021	immobile	v.Trav.Pse 8/L/6		indennità occupazione	9.900,00	1051/7
TC3 SRL	67949		16/01/2015	15/01/2021	immobile	Piazza San Marco 30		Locazione	15.740,64	1089/2
Cartoland	54608		01/05/1998	30/04/2022	immobile	Piazza San Marco 27		Locazione	5.812,80	1089/2
Pittalà Angelo	17223		02/07/2007	30/06/2019	immobile	Piazza San Marco 28		Locazione	4.629,72	1089/2
Biti Marco	44647		01/04/2016	31/03/2022	immobile	Piazza San Marco 30-B		Locazione	4.253,52	1089/2
Tonini Mario Sau	54264		01/04/1996	31/03/2020	immobile	Piazza San Marco 26		Locazione	7.410,84	1089/2
Centro Stampa	67149		22/02/2005	31/12/2022	immobile	Piazza San Marco 25		Locazione	15.173,76	1089/2
<b>Totale</b>									<b>252.439,59</b>	

<b>Totale concessioni</b>	<b>€ 109.069,91</b>
<b>Tot. concessioni Ril. fini Iva</b>	<b>€ 12.000,00</b>
<b>Totale locazioni</b>	<b>€ 109.321,28</b>
<b>Tot. Locazioni Ril. fini Iva</b>	<b>€ 22.048,40</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 252.439,59</b>

**Relazione tecnica  
al Rendiconto della gestione 2019**







## **Introduzione.**

---

Il rendiconto della gestione di un ente locale è un insieme di dati, contenuti nei molteplici allegati obbligatori. L'obiettivo della relazione tecnica è fornire una lettura combinata dei dati contenuti nei principali allegati, affinché dai dati in essi contenuti si possano ricavare informazioni utili per la valutazione della situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente.

La presente relazione è parte integrante della relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, i cui contenuti sono previsti principalmente dall'art. 11 comma 6 del Dlgs 118/2011.

La relazione tecnica ha l'obiettivo di fornire una analisi dei dati che scaturiscono dal conto del bilancio, di fornire alcuni commenti circa i contenuti della relazione sulla gestione e di integrare la stessa con analisi tecniche su serie storiche di dati finanziari e indicatori.

Purtroppo il tempo a disposizione non ha permesso di omogeneizzare l'arco temporale della analisi: le diverse tabelle contenute nella presente relazione contengono serie di dati riferiti ad un arco temporale diversificato. Questo dipende dalla scelta di fornire, ove disponibili e ove siamo riusciti, confronti temporali il più possibile ampi. Col tempo l'auspicio è di arrivare a fornire confronti temporali ampi e che abbracciano il medesimo arco temporale per tutti i fenomeni analizzati.

La scelta di permettere un confronto temporale ampio è a sua volta frutto di una scelta precisa che attiene all'obiettivo che questa relazione si prefigge: quello di fornire al Consiglio Comunale e a tutti i soggetti interessati una informativa economico finanziaria che guardi non tanto e non solo alla situazione attuale, ma a come l'Ente è giunto a tale situazione e quali siano le prospettive future. Questo è oltremodo importante perché oggi è possibile valutare, grazie a serie storiche ampie, come l'Ente ha attraversato e come esce dal punto di vista finanziario economico e patrimoniale dagli anni caratterizzati da crisi economica, difficoltà nei conti pubblici, riduzione di risorse agli enti locali, altalenanza fra il susseguirsi di provvedimenti che talvolta hanno ampliato, talvolta ristretto e talaltra bloccato l'autonomia finanziaria e impositiva; senza dimenticare l'impatto aggiunto in questo contesto dalla riforma contabile che ha imposto agli Enti rigide regole di contabilizzazione dei proventi atte a prevenire squilibri, e un processo di rientro dagli eventuali squilibri pregressi.

L'auspicio è che dalla lettura dei dati del conto del bilancio e della relazione sulla gestione corredata della presente relazione, completate dalla relazione dell'organo di revisione, il lettore possa formarsi una propria convinzione sullo stato dei conti dell'Ente, su come l'Ente ha affrontato i recenti anni di crisi economica e finanziaria, quindi sulla solidità finanziaria e sulle prospettive circa la capacità dell'Ente di affrontare la sfida futura di continuare a soddisfare i bisogni della collettività amministrata nel rispetto dell'equilibrio di bilancio, che tradotto in parole semplici implica la capacità di fornire servizi e attuare investimenti senza rimandare oneri alle future generazioni.

L'informativa si completa con la rendicontazione strategica e con la rendicontazione semplificata, che hanno l'obiettivo rispettivamente di fornire informazioni circa l'efficacia dell'azione

amministrativa e di fornire una rappresentazione più semplice e sintetica di come l'Ente abbia reperito le risorse e di come le abbia impiegate.

La relazione inizia con l'analisi del risultato di amministrazione.

### **Analisi del risultato di amministrazione.**

L'obiettivo della relazione tecnica è prima di tutto analizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019. Costituiscono normativa di riferimento il DM 1 agosto 2019 e gli articoli 176 e 187 del decreto legislativo n. 267 del 18 agosto del 2011 che dettano la disciplina del risultato di amministrazione, integrata dal punto 9.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito dal fondo di cassa maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, al netto del fondo pluriennale vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale. Il prospetto è suddiviso in due sezioni, la prima riguarda l'ammontare del risultato di amministrazione, la seconda la sua composizione.

Il risultato di amministrazione, essendo definito come saldo algebrico, necessita la determinazione delle poste che lo compongono, nel rispetto della disciplina armonizzata. A questo proposito, il risultato di amministrazione non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale determinato in spesa del conto del bilancio: pertanto, il fondo pluriennale vincolato è una posta che riduce il risultato di amministrazione finale (identificata dalla lettera A) del relativo prospetto), concorrendo, in detrazione, alla somma algebrica che lo determina.

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi accantonati, fondi destinati a investimenti e fondi vincolati. Nel caso in cui il risultato di amministrazione non presenti un importo sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, la differenza è iscritta nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, prima di tutte le spese, come disavanzo da recuperare. Tale occorrenza non ricorre per l'esercizio 2019 oggetto di analisi, in quanto la parte disponibile o libera, determinata come differenza tra l'importo del risultato di amministrazione (lettera A) e le quote accantonate (lettera B), vincolate (lettera C) e destinate agli investimenti (lettera <D), è positiva e pari ad euro 13.943.268,46. A fronte di un risultato di amministrazione 2019 pari a euro 177.677.554,25, il totale della parte accantonata ammonta ad euro 148.425.304,77, quello della parte vincolata è pari a euro 11.580.451,42, quello della parte destinata è pari ad euro 3.728.529,60.

A questo proposito, si richiama come già il risultato di amministrazione 2018 avesse evidenziato il quasi totale rientro dal disavanzo emerso dai rendiconti dei precedenti esercizi. Il risultato di amministrazione 2018 si componeva di una parte disponibile negativa che si era ridotta ad euro - 379.168,10 e la cui integrale copertura è stata garantita nel bilancio 2019.

Il dettaglio delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti è rappresentato negli allegati a/1, a/2 e a/3 al rendiconto e consentono di verificarne e analizzarne la corretta determinazione. Talune voci di tali prospetti sono correlate anche al quadro generale riassuntivo e ai prospetti degli equilibri.

A questo proposito si precisa che, benchè l'applicazione di tali aggiornamenti decorra dal rendiconto 2019, per tale esercizio le informazioni riportate negli elenchi hanno finalità conoscitiva. Del resto, la quantità di dati che entrano nel computo delle singole quote è composita e davvero considerevole, ne discende uno sforzo in termini di estrapolazione dati che deve necessariamente essere supportato da procedure informatiche il cui grado di precisione non potrà che essere affinato nel corso degli esercizi a venire.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				41.983.260,07
RISCOSSIONI	(+)	49.759.141,46	187.778.750,07	237.537.891,53
PAGAMENTI	(-)	44.802.380,40	185.289.220,06	230.091.600,46
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.429.551,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.429.551,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	155.225.299,23	61.814.655,69	217.039.954,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.083.380,73	34.198.052,43	47.281.433,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.962.697,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			37.547.821,28
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>				<b>177.677.554,25</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				142.330.602,13
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019				0,00
Fondo anticipazioni di liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2019				479.840,40
Fondo contenzioso al 31/12/2019				1.305.391,82
Altri accantonamenti				4.309.470,42
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>148.425.304,77</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.899.843,63
Vincoli derivanti da trasferimenti				8.201.373,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				626.227,54
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				853.007,23
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>11.580.451,42</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>3.728.529,60</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>13.943.268,46</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</b>				

## La verifica degli equilibri.

La tabella successiva, mostra l'evoluzione degli equilibri corrente ed in conto capitale nelle ultime annualità.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE							
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (entrata)	3.647.841,15	2.570.090,18	3.649.723,31	4.359.990,52	4.631.787,93	4.448.093,78	3.546.650,92
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente					5.972.647,12	10.398.388,08	379.168,10
Entrate titolo I	131.765.886,95	161.306.752,54	141.026.845,57	142.689.436,57	145.192.439,15	146.087.569,23	147.795.813,62
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	23.016.422,00	22.281.414,24	17.287.018,37	30.820.337,14	31.163.439,93	31.542.160,10	31.542.160,10
Entrate titolo II	33.424.087,18	18.527.453,18	16.951.967,89	16.962.622,13	18.662.716,60	14.801.797,31	14.398.532,47
Entrate titolo III	57.434.699,51	42.484.919,97	67.787.782,31	50.947.748,73	45.962.648,00	42.018.194,71	40.905.090,45
Totale titoli (I+II+III) +FPV per spese correnti in entrata (A)	226.272.514,79	224.889.215,87	229.416.319,08	214.959.797,95	208.476.944,56	196.957.266,95	206.266.919,36
Spese titolo I (B)	189.487.320,86	185.505.404,92	169.343.522,47	174.863.975,00	187.623.432,04	164.875.064,98	159.299.799,51
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (spesa) ( C )	2.570.090,18	3.649.723,31	4.359.990,52	4.631.787,93	4.448.093,78	3.546.650,92	3.962.697,37
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (D)	12.590.500,68	12.046.852,42	12.315.806,52	11.476.209,70	12.622.452,01	35.118.270,93	8.864.864,23
Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (E)	936.019,02						
Differenza di parte corrente (F=A-B-C-D-E)	20.688.584,05	23.687.235,22	43.396.999,57	23.987.825,32	3.782.966,73	-6.582.719,88	34.139.558,25
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (G)	0,00	1.052.822,87	737.796,76	3.199.201,24	20.070.289,85	23.409.421,00	225.198,56
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti (H) di cui:	3.856.000,00	3.740.500,00	3.714.020,00		2.457.278,30	12.448.000,00	2.601.000,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	3.740.500,00	3.714.020,00		2.000.000,00	3.548.000,00	136.835,00
Entrate in conto capitale destinate ad estinzione anticipata dei prestiti							
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00			457.278,30		
Altre entrate (rimborso quote capitale mutui)						8.900.000,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (I) di cui:	629.740,54	500.000,00	19.090.000,00	1.020.000,00	760.000,00	431.000,00	230.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	500.000,00	500.000,00	650.000,00	1.020.000,00	760.000,00	431.000,00	230.000,00
Altre entrate (specificare)		129.740,54		18.440.000,00			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)			0,00	0,00			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (M=F+G+H-I-L)	23.914.843,51	27.980.558,09	28.758.816,33	26.167.026,56	25.550.534,88	28.843.701,12	36.872.591,81

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (Entrata)	13.287.062,12	1.000.722,77	6.119.571,08	22.722.022,60	29.753.702,98	31.747.995,71	45.691.757,27
Entrate titolo IV	16.211.125,17	11.894.533,66	12.814.891,78	14.109.876,49	9.936.900,75	48.558.686,35	15.613.350,02
Entrate titolo V **	0,00	5.603.088,04	4.271.926,46	4.052.013,66	6.107,15	0,00	200,33
Entrate titolo VI	17.270.581,65	19.137.166,40	6.807.880,87	8.361.066,41	2.080.490,27	2.631.220,53	1.382.912,59
Totale titoli (IV+V+VI) + FPV conto capitale (N)	46.768.768,94	37.635.510,87	30.014.270,19	49.244.979,16	41.777.201,15	82.937.902,59	62.688.220,21
Spese titolo II	35.357.849,88	7.394.391,42	6.551.752,42	21.969.056,02	16.567.169,02	25.896.228,48	21.825.102,47
Spese titolo III	129.740,54	5.500.000,00	4.271.926,46	3.920.156,20			
Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	-936.019,02				-		
Totale titoli (II + III) - Spese titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale ( O )	34.551.571,40	12.894.391,42	10.823.678,88	25.889.212,22	16.567.169,02	25.896.228,48	21.825.102,47
Differenza di parte capitale (P=N-O)	12.217.197,54	24.741.119,45	19.190.591,31	23.355.766,94	25.210.032,13	57.041.674,11	40.863.117,74
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti (H)	3.856.000,00	3.740.500,00	3.714.020,00		2.457.278,30	3.548.000,00	2.737.835,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (I)	629.740,54	500.000,00	19.090.000,00	1.020.000,00	760.000,00	431.000,00	230.000,00
Entrate in conto capitale utilizzate per rimborso quote capitale mutui (L)	0,00	0,00	0,00	0,00		8.900.000,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	4.225.000,00	375.785,24	1.606.382,57	14.580.228,24	14.346.798,16	3.306.528,84	312.201,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (Spesa) (R)	1.000.722,77	6.119.571,08	22.722.022,60	29.753.702,98	31.747.995,71	45.691.757,27	37.547.821,28
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-H+I-L+Q-R)	12.215.215,31	15.756.833,61	13.450.931,28	9.202.292,20	6.111.556,28	2.639.445,68	1.119.662,59

Tali tabelle riportano i dati classificati per titoli di bilancio, quindi ad un livello molto alto. Rappresenta lo spunto per analisi più dettagliate, sfruttando le diverse codifiche offerte dal sistema contabile.

La spesa in conto capitale impegnata è pari a euro 21.825.102,47, in leggera flessione rispetto all'anno precedente. Spesa impegnata equivale ad obbligazioni esigibili, che in parole ancor più semplici equivale a prestazioni rese e lavori eseguiti (non necessariamente terminati), prosegue quindi la realizzazione degli investimenti finanziati negli anni precedenti. Il Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale, che possiamo equiparare al valore degli investimenti finanziati ma i cui lavori saranno effettuati in esercizi successivi, si riduce di circa 8 milioni. Il dato va letto insieme al dato sui residui passivi del titolo II conservati in bilancio: tali aggregati ci dicono a quanto

ammontano le risorse destinate a investimenti in fase di realizzazione. La riduzione del Fondo Pluriennale Vincolato e degli impegni di spesa assunti rispetto all'anno precedente è dovuta alla realizzazione nell'annualità 2018 di importanti entrate straordinarie in conto capitale derivanti dalle vendite di immobili e terreni per importi ingenti, che hanno consentito di finanziare un ammontare superiore di spesa di investimento. Parte del fondo pluriennale vincolato proveniente dall'esercizio precedente è stata inoltre utilizzata per lo scorrimento degli stati di avanzamento lavori

## **La gestione di competenza e di cassa.**

In base a quanto detto in precedenza diventa essenziale, analogamente a quanto è stato fatto in occasione dei rendiconti 2015, 2016, 2017 e 2018, verificare il grado di acquisizione e impiego delle risorse, allargando la comparazione agli ultimi cinque esercizi. Dal confronto temporale dei dati è possibile evidenziare i mutamenti che possono essere dovuti a cambiamenti normativi, dal contesto economico, e da come l'Ente risponde dal punto di vista della politica di bilancio ai mutamenti socio economici ed ai bisogni della collettività e del territorio amministrato.

L'analisi successiva riguarderà dapprima la competenza, analizzando prima le entrate e poi le spese, e successivamente la gestione della cassa. Per agevolare la lettura e il confronto fra gli esercizi, le tabelle con i dati di bilancio relativi agli ultimi cinque esercizi sono state riportate elencando dapprima i dati relativi alle entrate, e successivamente le spese.

Entrate		2015						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residui iniz	Ricossioni totali
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	141.026.845,57	113.577.863,85	80,54%	53.350.642,53	25.336.057,60	47,49%	138.913.921,45
Titolo II	Trasferimenti correnti	16.951.967,89	12.436.605,84	73,36%	7.839.567,62	5.767.548,30	73,57%	18.204.154,14
Titolo III	Entrate extratributarie	67.787.782,31	44.131.954,45	65,10%	93.009.985,27	15.151.131,73	16,29%	59.283.086,18
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>225.766.595,77</b>	<b>170.146.424,14</b>	<b>75,36%</b>	<b>154.200.195,42</b>	<b>46.254.737,63</b>	<b>30,00%</b>	<b>216.401.161,77</b>
Titolo IV	Entrate in conto capitale	12.814.891,78	8.338.732,16	65,07%	17.697.095,66	1.770.014,67	10,00%	10.108.746,83
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.271.926,46	4.000.000,00	93,63%	4.037.493,30	1.901.843,00	47,10%	5.901.843,00
Titolo VI	Accensione di prestiti	6.807.880,87	1.569.558,00	23,06%	19.821.759,73	4.771.557,56	24,07%	6.341.115,56
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	12.867.935,67	12.867.935,67	100,00%	0,00	0,00	0,00%	12.867.935,67
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	57.158.134,33	56.034.706,54	98,03%	2.094.560,16	773.912,51	36,95%	56.808.619,05
<b>Totale Entrate</b>		<b>319.687.364,88</b>	<b>252.957.356,51</b>	<b>79,13%</b>	<b>197.851.104,27</b>	<b>55.472.065,37</b>	<b>28,04%</b>	<b>308.429.421,88</b>



Entrate		2016						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.689.436,57	112.291.643,61	78,70%	56.275.858,13	18.806.761,01	33,42%	131.098.404,62
Titolo II	Trasferimenti correnti	16.962.622,13	14.321.007,46	84,43%	5.719.890,06	4.620.988,88	80,79%	18.941.996,34
Titolo III	Entrate extratributarie	50.947.748,73	28.656.210,94	56,25%	90.759.118,65	16.511.785,82	18,19%	45.167.996,76
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>210.599.807,43</b>	<b>155.268.862,01</b>	<b>73,73%</b>	<b>152.754.866,84</b>	<b>39.939.535,71</b>	<b>26,15%</b>	<b>195.208.397,72</b>
Titolo IV	Entrate in conto capitale	14.109.876,49	7.098.755,61	50,31%	19.673.179,54	4.747.074,38	24,13%	11.845.829,99
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.052.013,66	3.131.857,46	77,29%	2.407.576,76	0,00	0,00%	3.131.857,46
Titolo VI	Accensione di prestiti	8.361.066,41	2.000.000,00	23,92%	20.288.525,04	5.449.547,72	26,86%	7.449.547,72
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	34.796.374,21	33.144.065,20	95,25%	2.376.532,77	482.536,86	20,30%	33.626.602,06
<b>Totale Entrate</b>		<b>271.919.138,20</b>	<b>200.643.540,28</b>	<b>73,79%</b>	<b>197.500.680,95</b>	<b>50.618.694,67</b>	<b>25,63%</b>	<b>251.262.234,95</b>

Entrate		2017						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	145.192.439,15	103.039.051,96	70,97%	71.100.243,25	21.246.778,27	29,88%	124.285.830,23
Titolo II	Trasferimenti correnti	18.662.716,60	15.673.563,00	83,98%	3.741.964,81	3.409.579,19	91,12%	19.083.142,19
Titolo III	Entrate extratributarie	45.962.648,00	26.176.352,49	56,95%	88.279.319,70	12.032.612,97	13,63%	38.208.965,46
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>209.817.803,75</b>	<b>144.888.967,45</b>	<b>69,05%</b>	<b>163.121.527,76</b>	<b>36.688.970,43</b>	<b>22,49%</b>	<b>181.577.937,88</b>
Titolo IV	Entrate in conto capitale	9.936.900,75	9.575.646,33	96,36%	20.695.543,34	5.201.934,96	25,14%	14.777.581,29
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.107,15	6.107,15	100,00%	3.324.024,00	0,00	0,00%	6.107,15
Titolo VI	Accensione di prestiti	2.080.490,27	426.112,80	20,48%	21.200.043,73	8.780.560,64	41,42%	9.206.673,44
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	39.206.737,98	36.374.662,86	92,78%	3.181.196,45	871.205,68	27,39%	37.245.868,54
<b>Totale Entrate</b>		<b>261.048.039,9</b>	<b>191.271.496,59</b>	<b>73,27%</b>	<b>211.522.335,28</b>	<b>51.542.671,71</b>	<b>24,37%</b>	<b>242.814.168,3</b>

Entrate		2018						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	146.087.569,23	114.267.852,72	78,22%	86.164.982,73	32.664.401,60	37,91%	146.932.254,32
Titolo II	Trasferimenti correnti	14.801.797,31	11.197.687,55	75,65%	3.213.002,97	3.114.969,95	96,95%	14.312.657,50
Titolo III	Entrate extratributarie	42.018.194,71	24.926.887,61	59,32%	69.804.301,38	14.575.231,04	20,88%	39.502.118,65
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>202.907.561,25</b>	<b>150.392.427,88</b>	<b>74,12%</b>	<b>159.182.287,08</b>	<b>50.354.602,59</b>	<b>31,63%</b>	<b>200.747.030,47</b>
Titolo IV	Entrate in conto capitale	48.558.686,35	44.560.779,01	91,77%	15.720.434,07	4.271.939,72	27,17%	48.832.718,73
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	3.146.739,24	2.131.941,34	67,75%	2.131.941,34
Titolo VI	Accensione di prestiti	2.631.220,53	131.220,53	4,99%	14.073.860,53	3.061.536,97	21,75%	3.192.757,50
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	32.784.997,31	28.165.203,66	85,91%	5.114.705,22	2.187.750,47	42,77%	30.352.954,13
<b>Totale Entrate</b>		<b>286882465,44</b>	<b>223249631,08</b>	<b>77,82%</b>	<b>197238026,14</b>	<b>62007771,09</b>	<b>31,44%</b>	<b>285257402,17</b>

Entrate		2019						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	147.795.813,62	114.043.723,58	77,16%	89.149.996,27	20.699.712,53	23,22%	134.743.436,11
Titolo II	Trasferimenti correnti	14.398.532,47	11.224.961,12	77,96%	3.700.962,98	3.057.995,98	82,63%	14.282.957,10
Titolo III	Entrate extratributarie	40.905.090,45	27.731.215,77	67,79%	81.843.254,88	14.744.120,85	18,02%	42.475.336,62
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>203.099.436,54</b>	<b>152.999.900,47</b>	<b>75,33%</b>	<b>174.694.214,13</b>	<b>38.501.829,36</b>	<b>22,04%</b>	<b>191.501.729,83</b>
Titolo IV	Entrate in conto capitale	15.613.350,02	8.639.267,12	55,33%	14.426.962,05	4.545.427,24	31,51%	13.184.694,36
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200,33	200,33	100,00%	1.014.797,90	0,00	0,00%	200,33
Titolo VI	Accensione di prestiti	1.382.912,59	280.602,02	20,29%	13.439.011,04	3.192.038,57	23,75%	3.472.640,59
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	29.497.506,28	25.858.780,13	87,66%	7.513.061,91	3.519.846,29	46,85%	29.378.626,42
<b>Totale Entrate</b>		<b>249.593.405,76</b>	<b>187.778.750,07</b>	<b>75,23%</b>	<b>211.088.047,03</b>	<b>49.759.141,46</b>	<b>23,57%</b>	<b>237.537.891,53</b>

Spese		2015						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Impegni (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I	Spese correnti	169.343.522,47	137.854.316,30	81,41%	67.974.809,64	50.207.403,48	73,86%	188.061.719,78
Titolo II	Spese in c/capitale	6.551.752,42	5.287.990,73	80,71%	34.176.430,78	15.117.576,27	44,23%	20.405.567,00
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	4.271.926,46	4.000.000,00	93,63%	0,00	0,00		4.000.000,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	12.315.806,52	12.314.176,99	99,99%	0,00	0,00	0,00%	12.314.176,99
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	12.867.935,67	12.867.935,67	100,00%	0,00	0,00		12.867.935,67
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	57.158.134,33	49.873.199,75	87,25%	5.788.070,12	3.467.485,58	59,91%	53.340.685,33
<b>Totale Spese</b>		<b>262.509.077,87</b>	<b>222.197.619,44</b>	<b>84,64%</b>	<b>107.939.310,54</b>	<b>68.792.465,33</b>	<b>63,73%</b>	<b>290.990.084,77</b>

Spese		2016						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Impegni (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I	Spese correnti	174.863.975,00	147.402.696,89	84,30%	39.412.410,90	30.356.554,10	77,02%	177.759.250,99
Titolo II	Spese in c/capitale	21.969.056,02	13.277.184,91	60,44%	19.385.209,63	6.922.148,34	35,71%	20.199.333,25
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	3.920.156,20	3.920.156,20	100,00%	271.926,46	94.641,70	0,00%	4.014.797,90
Titolo IV	Rimborso di prestiti	11.476.209,70	11.476.209,70	100,00%	1.629,53	0,00	0,00%	11.476.209,70
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	34.796.374,21	28.239.394,94	81,16%	9.495.138,95	4.825.009,57	50,82%	33.064.404,51
<b>Totale Spese</b>		<b>247.025.771,13</b>	<b>204.315.642,64</b>	<b>82,71%</b>	<b>68.566.315,47</b>	<b>42.198.353,71</b>	<b>61,54%</b>	<b>246.513.996,35</b>

Spese		2017						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Impegni (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I	Spese correnti	187.623.432,04	152.814.720,08	81,45%	34.667.049,88	25.562.585,73	73,74%	178.377.305,81
Titolo II	Spese in c/capitale	16.567.169,02	13.593.886,11	82,05%	19.545.405,91	10.939.835,58	55,97%	24.533.721,69
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	177.284,76	0,00	0,00%	0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	12.622.452,01	12.622.452,01	100,00%	0,00	0,00	0,00%	12.622.452,01
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	39.206.737,98	30.941.990,27	78,92%	10.633.191,72	7.482.452,90	70,37%	38.424.443,17
<b>Totale Spese</b>		<b>256.019.791,05</b>	<b>209.973.048,47</b>	<b>82,01%</b>	<b>65.022.932,27</b>	<b>43.984.874,21</b>	<b>67,65%</b>	<b>253.957.922,68</b>

Spese		2018						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Imp (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I	Spese correnti	164.875.064,98	138.436.051,23	83,96%	41.288.903,34	35.682.148,93	86,42%	174.118.200,16
Titolo II	Spese in c/capitale	25.896.228,48	19.229.964,94	74,26%	9.831.173,43	4.912.035,80	49,96%	24.142.000,74
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	35.118.270,93	30.260.387,56	86,17%	0,00	0,00	0,00%	30.260.387,56
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	32.784.997,31	24.167.693,33	73,72%	10.995.486,90	7.303.722,30	66,42%	31.471.415,63
<b>Totale Spese</b>		<b>258.674.561,70</b>	<b>212.094.097,03</b>	<b>81,99%</b>	<b>62.115.563,67</b>	<b>47.897.907,03</b>	<b>77,11%</b>	<b>259.992.004,09</b>

Spese		2019						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Imp (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I	Spese correnti	159.299.799,51	136.358.177,03	85,60%	31.031.902,10	24.972.317,82	80,47%	161.330.494,85
Titolo II	Spese in c/capitale	21.825.102,47	16.797.650,32	76,96%	11.346.967,27	7.115.374,47	62,71%	23.913.024,79
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	8.864.864,23	8.864.864,23	100,00%	4.857.883,37	4.857.883,37	100,00%	13.722.747,60
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	29.497.506,28	23.268.528,48	78,88%	12.303.681,12	7.856.804,74	63,86%	31.125.333,22
<b>Totale Spese</b>		<b>219.487.272,49</b>	<b>185.289.220,06</b>	<b>84,42%</b>	<b>59.540.433,86</b>	<b>44.802.380,40</b>	<b>75,25%</b>	<b>230.091.600,46</b>

### **La gestione di competenza - le entrate**

Dalle ultime due tabelle emerge l'incremento delle entrate correnti. Vediamole suddivise per titoli:

#### Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate sono in aumento rispetto al rendiconto 2018 di più di un milione e mezzo di euro.

#### Entrate da trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti accertati sono in diminuzione rispetto al rendiconto 2018 per circa 400 mila euro. Il dato è riferibile principalmente, come avvenuto l'anno scorso, alla contabilizzazione degli accertamenti per trasferimenti dalla Società della Salute, politiche sociali e contributi da parte della comunità europea per progetti cooperanti di vario tipo; a minori entrate corrispondono tuttavia minori spese, il dato pertanto non rileva ai fini degli equilibri di bilancio.

#### Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate sono in diminuzione rispetto al rendiconto 2018 per circa un milione di euro. Un dato in flessione che riguarda in maniera generalizzata i proventi dei vari servizi offerti alla collettività, minori entrate derivanti dalla distribuzione dividendi Consiag e altre società partecipate;

#### Le entrate in conto capitale.

Le entrate in conto capitale accertate nel 2019 sono in riduzione rispetto al rendiconto 2018 per 32,9 milioni di euro. Nel corso del 2018 si erano realizzati introiti derivanti dalla vendita di un terreno e di un immobile, di valore ingente; evenienza straordinaria non più verificatesi nel corso

dell'esercizio concluso.

#### Le entrate da riduzioni di attività finanziarie.

Tale titolo nel 2019 accoglie solo un piccolo movimento legato alle vicende conclusive Creaf;

#### Le entrate da accensione di prestiti.

Le entrate da accensione di prestiti accertate nel 2019 sono in riduzione rispetto al rendiconto 2018 per 1,248 milioni di euro anche per minore esposizione nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti spa in termini di mutui ordinari e prestiti flessibili. Tuttavia in merito all'andamento del debito contratto occorre riferire che i prestiti flessibili stipulati nel 2019 sono stati re imputati in parte agli anni successivi in base alla previsione di utilizzo.

#### Le entrate da anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di accertamenti di entrata indica che nel 2019, così come nel 2018, nel 2017 e nel 2016 l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come avremo modo di approfondire successivamente.

#### Le entrate da servizi per conto terzi.

Per completezza si riporta anche il dato degli accertamenti per servizi per conto terzi e partite di giro, in diminuzione di 3,2 milioni di euro rispetto al 2018, ininfluenze sugli equilibri di bilancio in quanto esattamente pari agli impegni di spesa sul titolo VII.

### **La gestione di competenza - le spese**

#### Le spese correnti

Le spese correnti (titolo I della spesa) impegnate diminuiscono di circa 5,6 milioni rispetto al 2018. La differenza negli impegni di parte corrente è dovuta in parte ai minori oneri sostenuti per contratti di servizio pubblico come il servizio integrato dei rifiuti urbani per l'annualità 2019, interventi assistenziali e interessi passivi su finanziamento a medio e lungo termine, derivati, mora e estinzione anticipata di prestiti.

#### Le spese in conto capitale

La spesa in conto capitale impegnata diminuisce di circa 4 milioni di euro rispetto al 2018. Minori oneri sono stati sostenuti per interventi di varia natura su Immobili, inclusi quelli di valore culturale, storico ed artistico, terreni, attrezzature, beni mobili e hardware, diminuzioni dovute soprattutto alla contrazione delle entrate in conto capitale destinate al loro finanziamento, come già evidenziato-

#### Le spese per incremento di attività finanziarie.

Nel 2019 non vi sono stati impegni per tale spesa.

#### Le spese per rimborso di prestiti.

Le spese per rimborso di prestiti diminuiscono di circa 26,2 milioni di euro. La riduzione è dovuta al fatto che le spese relative all'annualità 2018 comprendevano anche l'estinzione anticipata dell'anticipazione di liquidità per euro 20.700.818,18 effettuata nel 2019, oltre all'estinzione anticipata mutui e prestiti per euro 3.785.389,24. Nel corso del 2019 non si è dato corso ad operazioni straordinarie di questo tipo.

#### Le spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di impegni di spesa è la naturale conseguenza della assenza di accertamenti di entrata al titolo VII ed indica che anche nel 2019 l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come avremo modo di approfondire successivamente.

#### Le spese da servizi per conto terzi.

Si rimanda a quanto riportato a proposito degli accertamenti del titolo IX delle entrate.

#### **La gestione di cassa – le entrate.**

Le riscossioni totali diminuiscono per euro 47,719 milioni di euro rispetto al 2018.

Le riscossioni in conto competenza diminuiscono sia in valore assoluto ( -35,471 milioni rispetto al 2018 ), sia se considerate in percentuale rispetto agli accertamenti ( 75,23% nel 2019 rispetto al 77,82% nel 2018 ). Il notevole decremento è dovuto principalmente alle vendite importanti di immobili conclusesi nel 2018, come già detto a proposito degli accertamenti del titolo IV, da considerarsi fatti di gestione di natura eccezionale e che pertanto rivestono carattere saltuario.

Anche le riscossioni in conto residui diminuiscono sia in valore assoluto ( -12,247 milioni di euro ) che in percentuale rispetto agli accertamenti ( 23,57% nel 2019 rispetto al 31,44% nel 2018 ).

#### Entrate tributarie

Le riscossioni delle entrate tributarie diminuiscono complessivamente di 12,188 milioni rispetto al 2018.

Le riscossioni in conto competenza diminuiscono in valore assoluto di 0,224 milioni rispetto al 2018; il grado di riscossione rispetto alle entrate accertate diminuisce dal 78,22% del 2018 al 77,16% del 2019.

Le riscossioni in conto residui diminuiscono in valore assoluto di 11,96 milioni rispetto al 2018; il grado di riscossione rispetto ai residui attivi iniziali passa dal 37,91% al 23,22%. Il grado di riscossione dei crediti sorti in anni precedenti quindi diminuisce.

#### Entrate da trasferimenti correnti

Le riscossioni totali rimangono sostanzialmente inalterate rispetto al 2018.

Le riscossioni in conto competenza rimangono stabili in valore assoluto e migliora leggermente il rapporto percentuale rispetto agli accertamenti nel corso del 2019.

Le riscossioni in conto residui rispetto al 2018 diminuiscono lievemente in valore assoluto ma in misura più evidente in percentuale rispetto ai residui iniziali.

Analogamente a quanto già verificatosi nel rendiconto 2017 e 2018 l'andamento delle riscossioni segue dinamiche comunque positive e i dati sono interessanti. Ancora la diminuzione delle riscossioni in conto residui in valore assoluto può essere dovuta al fatto che alcuni crediti per trasferimenti di anni precedenti siano già stati riscossi. Il peggioramento delle riscossioni in percentuale non è da considerarsi tuttavia negativo. Migliora in termini percentuali il rapporto fra riscossioni in competenza e accertamenti anche se in misura lieve. Per quanto riguarda i trasferimenti non vi sono i problemi di recupero dei crediti che caratterizzano i tributi e le entrate extratributarie, ma è comunque necessario adoperarsi al fine di migliorare i tempi di riscossione dei crediti per risorse trasferite da alte amministrazioni, enti e privati.

#### Entrate extratributarie

Le riscossioni totali aumentano per quasi 2,973 milioni di euro rispetto al 2018.

Le riscossioni in conto competenza aumentano sia in valore assoluto ( +2,804 milioni ) che in percentuale rispetto agli accertamenti ( 67,79% nel 2019 rispetto al 59,32% nel 2018 ), trend più che positivo nell'ultimo triennio di riferimento.

Le riscossioni in conto residui aumentano di 0,168 milioni rispetto al 2018, ma diminuiscono in percentuale rispetto ai residui attivi ( 18,02% nel 2019 rispetto al 20,88% nel 2018 ).

Occorre incrementare la capacità di riscossione rispetto ai residui iniziali in questo caso.

#### Le entrate in conto capitale.

Rispetto al 2018 le riscossioni in valore assoluto diminuiscono:

- complessivamente: -35,648 milioni;
- in conto competenza: -35,921 milioni;
- in conto residui: +0,273 mila euro;

Le riscossioni in conto competenza in percentuale rispetto agli accertamenti, passano dal 91,77% del 2018 al 55,33% del 2019.

Le riscossioni in conto residui in percentuale rispetto ai residui attivi iniziali, passano dal 27,17% del 2018 al 31,51% del 2019.

Il grado di riscossione, pur se peggiorato in conto competenza nel 2019, continua a rappresentare uno degli obiettivi dell'armonizzazione contabile, cioè l'avvicinamento di competenza e cassa e la conseguente minor formazione di residui sia attivi che passivi.

#### Le entrate da riduzioni di attività finanziarie.

Non sono stati riscossi crediti in conto residui rispetto al 67,75% di riscossioni nel 2018. Si tratta di riscossione di crediti a seguito di escussione di garanzia fideiussoria ed occorre pertanto monitorare in maniera specifica.

#### Le entrate da accensione di prestiti.

Le riscossioni totali diminuiscono di circa 2,220 milioni rispetto al 2018.



Diminuiscono le riscossioni in conto competenza e aumentano lievemente le riscossioni in conto residui.

Torna a salire nel trend degli anni 2015-2017 le percentuali delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui, tuttavia il loro andamento ricalca i tempi di realizzazione degli investimenti finanziati nell'anno e in quelli precedenti.

#### Le entrate da anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di incassi indica che nel 2019 l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come già esposto nell'analisi di competenza.

#### Le entrate da servizi per conto terzi.

Le riscossioni totali diminuiscono in valore assoluto, sia nel totale, sia quelle provenienti dalla competenza; aumentano quelle provenienti dai residui. Diminuiscono in percentuale rispetto agli accertamenti in competenza, aumentano in percentuale rispetto ai residui attivi iniziali.

### **La gestione di cassa – le spese.**

#### Le spese correnti

I pagamenti totali sono diminuiti in valore assoluto di 12,787 milioni di euro rispetto al 2018.

I pagamenti in conto competenza sono diminuiti in valore assoluto di 2,077 milioni di euro rispetto al 2018. In percentuale rispetto all'impegnato sono aumentati dal 83,96% al 85,60%.

I pagamenti in conto residui sono diminuiti in valore assoluto di 10,709 milioni di euro rispetto al 2018. In percentuale rispetto ai residui passivi finali, i pagamenti passano dal 86,42% del 2018 al 80,47% del 2019.

L'aumento del grado dei pagamenti rispetto agli impegni di competenza e rispetto ai residui passivi finali (in leggera flessione ma comunque molto buono) sembra indicare comunque un acceleramento dei tempi di pagamento.

#### Le spese in conto capitale

I pagamenti totali per spese in conto capitale sono diminuiti di 228 mila euro rispetto al 2018.

I pagamenti in conto competenza sono diminuiti in valore assoluto per 2,4 milioni di euro rispetto al 2018. In percentuale rispetto all'impegnato i pagamenti aumentano dal 74,26% del 2018 al 76,96% del 2019.

Anche i pagamenti in conto residui sono incrementati in valore assoluto per 2,2 milioni dal 2018 al 2019.

In percentuale rispetto ai residui passivi iniziali i pagamenti passano dal 49,96% del 2018 al 62,71% del 2019.

L'aumento sui dati dei pagamenti in conto capitale rispetto all'impegnato e ai residui passivi iniziali indica un incremento dell'attività relativa agli investimenti.

#### Le spese per incremento di attività finanziarie.

Non sono stati registrati pagamenti né in competenza né in conto residui.

Le spese per rimborso di prestiti.

Per tale titolo la differenza tra i pagamenti e gli impegni è dovuta al saldo dell'estinzione dell'anticipazione di liquidità, deliberata alla fine del 2018 e liquidata all'inizio dell'anno 2019.

Le spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di pagamenti dipende dall'assenza di incassi e indica che nel 2019, così come nel 2018, nel 2017 e nel 2016, l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come già esposto nell'analisi di competenza.

Le spese da servizi per conto terzi.

I pagamenti totali sono superiori agli incassi sul titolo IX delle entrate.

Rispetto al 2018 sono diminuiti sia in valore assoluto che in percentuale rispetto agli impegni i pagamenti in conto competenza;

Sono diminuiti sia in valore assoluto che in percentuale rispetto ai residui iniziali anche i pagamenti in conto residui.

## **La gestione dei residui.**

---

L'art. 11 comma 6 lettera e) del Dlgs 118/2011, richiede che la relazione sulla gestione contenga le ragioni della persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni. Tali motivazioni, ove siano state fornite, sono contenute nei tabulati dei residui compilati dai servizi agli atti di ufficio nel fascicolo relativo alla deliberazione della Giunta Comunale che ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Più volte è stato ripetuto che l'obiettivo della contabilità armonizzata è la riduzione dei residui attivi e passivi che dovrebbe garantire una maggior trasparenza dei bilanci; dal punto di vista dell'equilibrio finanziario, la presenza di residui attivi in particolare, rappresenta un elemento di rischio, in quanto trattasi crediti da riscuotere; i residui passivi rappresentano obbligazioni passive esigibili, pertanto sono a tutti gli effetti debiti.

Pertanto la diminuzione dei residui sia attivi che passivi è in ogni caso un indice positivo dello stato di salute del bilancio.

Si ritiene utile riportare una tabella che riproduce l'andamento dei residui attivi negli ultimi otto esercizi, riportando il totale dei residui attivi al netto dell'FCDE accantonato, in modo da poter evidenziare l'andamento dei residui attivi che non hanno copertura rispetto alla svalutazione dei crediti.

<b>Residui attivi</b>										
Anno	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione	FCDE accantonato	Totale residui di fine gestione al netto dell'FCDE
	( a )	( b )	( c )	( d )	e = ( a + c - d )	f = ( e - b )	g	h = ( f + g )	i	j = h - i
2009	147.047.132,75	58.799.493,79	1.088.445,04	30.558.511,00	117.577.066,79	58.777.573,00	61.296.282,22	120.073.855,22	-	120.073.855,22
2010	120.073.855,22	49.981.628,40	2.700.346,75	2.726.304,06	120.047.897,91	70.066.269,51	93.495.702,71	163.561.972,22	1.233.000,00	162.328.972,22
2011	163.561.972,12	42.737.602,75	2.466.458,36	4.720.516,49	161.307.913,99	118.570.311,24	80.921.005,17	199.491.316,41	2.466.000,00	197.025.316,41
2012	199.491.316,41	105.020.087,47	1.225.364,77	4.252.361,09	196.464.320,09	91.444.232,62	67.437.775,75	158.882.008,37	11.843.812,03	147.038.196,34
2013	158.882.008,37	43.647.921,94	1.875.454,28	8.878.862,51	151.878.600,14	108.230.678,20	88.399.919,44	196.630.597,64	36.230.269,71	160.400.327,93
2014	196.630.597,64	56.959.842,37	10.739.939,62	25.617.337,63	181.753.199,63	124.793.357,26	73.057.747,01	197.851.104,27	42.600.807,00	155.250.297,27
2015	197.851.104,27	55.472.065,37	10.975.456,95	22.583.823,27	186.242.737,95	130.770.672,58	66.730.008,37	197.500.680,95	59.334.996,64	138.165.684,31
2016	197.500.680,95	50.618.694,67	13.267.814,36	19.903.063,28	190.865.432,03	140.246.737,36	71.275.597,92	211.522.335,28	75.724.467,12	135.797.868,16
2017	211.522.335,28	51.542.671,71	14.434.853,54	46.953.034,28	179.004.154,54	127.461.482,83	69.776.543,31	197.238.026,14	108.233.876,71	89.004.149,43
2018	197.238.026,14	62.007.771,09	18.934.044,49	6.709.086,87	209.462.983,76	147.455.212,67	63.632.834,36	211.088.047,03	129.276.166,82	81.811.880,21
2019	211.088.047,03	49.759.141,46	19.925.595,47	26.029.201,81	204.984.440,69	155.225.299,23	61.814.655,69	217.039.954,92	142.330.602,13	77.300.106,80

Dalla tabella precedente emerge una netta riduzione dei residui attivi al netto dell'FCDE nel 2017 ed un'ulteriore significativa riduzione nel 2018 e nel 2019 (la metà rispetto al 2014), ciò sta a significare che nell'arco di un quinquennio è raddoppiato il grado di copertura dei residui attivi.

Vediamo adesso l'andamento dei residui passivi:

<b>Residui passivi</b>							
Anno	Iniziali	pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	( a )	( b )	( c )	d = ( a - c )	e = ( d - b )	f	g = ( e + f )
2009	163.588.256,29	92.020.547,59	9.735.080,83	153.853.175,46	61.832.627,87	77.831.826,92	139.664.454,79
2010	139.664.454,79	70.451.319,52	1.881.112,80	137.783.341,99	67.332.022,47	111.167.082,23	178.499.104,70
2011	178.499.104,70	60.573.216,97	4.727.477,47	173.771.627,23	113.198.410,26	98.206.581,67	211.404.991,93
2012	211.404.991,93	128.655.770,15	12.147.537,69	199.257.454,24	70.601.684,09	65.579.851,07	136.181.535,16
2013	136.181.535,16	63.758.169,57	4.096.394,49	132.085.140,67	68.326.971,10	79.296.905,99	147.623.877,09
2014	147.623.877,09	82.324.653,42	12.818.512,13	134.805.364,96	52.480.711,54	55.458.599,00	107.939.310,54
2015	107.939.310,54	68.792.465,33	10.891.988,17	97.047.322,37	28.254.857,04	40.311.458,43	68.566.315,47
2016	68.566.315,47	42.198.353,71	4.055.157,98	64.511.157,49	22.312.803,78	42.710.128,49	65.022.932,27
2017	65.022.932,27	43.984.874,21	4.969.236,97	60.053.695,30	16.068.821,09	46.046.742,58	62.115.563,67
2018	62.115.563,67	47.897.907,03	1.257.687,42	60.857.876,25	12.959.969,22	46.580.464,64	59.540.433,86
2019	59.540.433,86	44.802.380,40	1.654.672,73	57.885.761,13	13.083.380,73	34.198.052,43	47.281.433,16

I residui passivi finali diminuiscono rispetto ai residui passivi finali al 31/12/2018.

In particolare, si assiste ad una diminuzione dei residui passivi finali relativi alle spese correnti che indica un incremento della velocità di pagamento delle spese correnti.

Anche in questo caso si rileva una significativa diminuzione dei residui passivi negli ultimi anni (ridotti di circa tre volte rispetto al 2013). In particolare, si assiste ad una diminuzione dei residui passivi finali relativi alle spese correnti che indica un incremento della velocità di pagamento delle spese correnti.

#### **La verifica dei debiti e dei crediti reciproci tra il Comune e le società partecipate.**

La norma in oggetto prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto illustri la gestione dell'ente nell'esercizio compresa di ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei dati finanziari. In particolare, con riferimento ai rapporti con gli organismi partecipati, deve illustrare:

*“j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;”.*

Al fine di dare attuazione alla disposizione richiamata, sono state trasmesse le opportune comunicazioni a tutti gli organismi partecipati dell'ente per un primo riscontro sulle risultanze contabili per una eventuale riconciliazione al 31/12/2019 delle rispettive posizioni creditorie/debitorie.

Nei casi in cui gli organismi non abbiano dato riscontro alla prima comunicazione, l'Ente ha inviato altri solleciti.

Alla data odierna, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati, asseverati dai rispettivi organi di revisione contabile, sono riportati nel prospetto di sintesi in cui sono evidenziate anche le eventuali discordanze contabili al 31.12.2019.

Si segnala la discrepanza di valori fra partite reciproche rispetto a quanto comunicato da Alia Spa, per quanto riguarda:

- conguaglio a debito per il Comune per servizi accessori anno 2018 (euro 520.209,42)
- ecotassa anni 2018-2019 a debito del Comune (euro 224.615,14)
- indennità di disagio ambientale anni 2018-2019 a credito per il Comune (euro 866.145,87)
- riequilibrio del contratto di servizio anno 2018 a credito per il Comune (euro 930.048,00)

Tali importi dovranno essere riconciliati nel corso dell'anno.

## **L'andamento della liquidità.**

---

Si riporta la tabella allegata in occasione del precedente rendiconto aggiornata con i dati del 2019.

Dai numeri emerge:

- Un aumento delle disponibilità di cassa;
- l'Ente non ha fatto mai ricorso all'anticipazione di tesoreria nel 2019 (non pagando quindi interessi passivi);
- l'Ente ha rimborsato regolarmente l'anticipazione di liquidità ottenuta nel 2013 e nel 2014 da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e con la quale ha saldato i propri debiti commerciali pregressi;
- l'Ente ha provveduto ad estinguere anticipatamente l'anticipazione di liquidità ottenuta nel 2013 e nel 2014.

Verifichiamo con la successiva tabella l'andamento della liquidità negli ultimi nove esercizi per passare poi a verificare l'andamento dei tempi medi di pagamento, in modo da poter collegare il dato della liquidità al dato dei tempi di pagamento.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo cassa finale	20.379.913,24	10.803.027,27	130.734,69	5.674.040,66	23.113.377,77	27.861.616,37	16.717.861,99	41.983.260,07	49.429.551,14
Ricorso all'anticipazione di liquidità		-	11.000.172,10	12.411.330,51	-	-	-	-	-
Rimborso dell'anticipazione di liquidità (quota capitale rate annue)	-	-	-	127.491,01	640.870,47	588.136,82	601.114,30	614.436,49	137.272,16
Estinzione anticipata dell'anticipazione di liquidità	-	-	-	-	-	-	-	15.844.298,29	4.857.883,37
Utilizzo massimo dell'anticipazione di tesoreria	-	-	-	27.966.194,24	8.339.103,57	-	-	-	-
Utilizzo medio dell'anticipazione di tesoreria	-	-	-	6.669.316,16	794.021,12	-	-	-	-



L'andamento della liquidità viene analizzato, oltre che dal punto di vista statico, dal punto di vista dinamico. Riprendiamo alcuni dati già riportati nelle tabelle relative agli equilibri: in questa sede riportiamo l'andamento dell'equilibrio di cassa generato dalla parte corrente del bilancio, il c. d. "cash flow" corrente. Si tratta in sostanza di uno degli equilibri che la originaria versione della legge 243/2012 richiedeva di rispettare, cioè la differenza positiva fra il totale delle riscossioni dei primi tre titoli delle entrate e i pagamenti per spese correnti e per il rimborso dei prestiti. Era l'equilibrio che maggiormente avrebbe messo in difficoltà gli enti locali italiani, stante la quasi impossibilità di perseguire in modo stabile un saldo positivo fra incassi e pagamenti sulla parte corrente del bilancio.

<b>Analisi del cash flow di parte corrente</b>						
Riscossioni e pagamenti degli esercizi						
Titolo	Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	138.913.921,45	131.098.404,62	124.285.830,23	146.932.254,32	134.743.436,11
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	18.204.154,14	18.941.996,34	19.083.142,19	14.312.657,50	14.282.957,10
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	59.283.086,18	45.167.996,76	38.208.965,46	39.502.118,65	42.475.336,62
<b>Totale entrate correnti</b>		<b>216.401.161,77</b>	<b>195.208.397,72</b>	<b>181.577.937,88</b>	<b>200.747.030,47</b>	<b>191.501.729,83</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	188.061.719,78	177.759.250,99	178.377.305,81	174.118.200,16	161.330.494,85
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	12.314.176,99	11.476.209,70	12.622.452,01	30.260.387,56	13.722.747,60
<b>Totale Spese</b>		<b>200.375.896,77</b>	<b>189.235.460,69</b>	<b>190.999.757,82</b>	<b>204.378.587,72</b>	<b>175.053.242,45</b>
<b>Cash flow corrente</b>		<b>16.025.265,00</b>	<b>5.972.937,03</b>	<b>-9.421.819,94</b>	<b>-3.631.557,25</b>	<b>16.448.487,38</b>

Il flusso di cassa proveniente dalla parte corrente del bilancio torna ad essere positivo. La differenza negativa registrata lo scorso anno era dipesa da fattori non strutturali: in primis i pagamenti dell'estinzione anticipata dell'anticipazione di liquidità per euro 15.844.298,29 e dell'estinzione anticipata di mutui Cassa Depositi e Prestiti per euro 2.067.833,04, oltre all'estinzione di un prestito per un importo di euro 2.349.784,00, per il quale era stata rilasciata una fideiussione. Infatti, nonostante si fosse rilevato un incremento della liquidità, generata dalla vendita di alcuni immobili di valore considerevole, il cash flow risultava essere negativo, in quanto parte di questa liquidità è stata impiegata per estinguere anticipatamente lo stock di debito del Comune e l'anticipazione di liquidità.

L'Ente ha mantenuto un livello di liquidità tale da consentire di pagare tempestivamente le proprie obbligazioni, senza dover attingere all'anticipazione di tesoreria, grazie ad un'attenta gestione delle entrate e delle spese, confermando l'andamento positivo dei tempi medi di pagamento degli ultimi anni, che analizzeremo nella prossima sezione.

## **I tempi medi di pagamento.**

L'andamento dell'indicatore dei tempi medi di pagamento, pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" della rete civica, è il seguente:

Anno 2014 86,81 giorni<sup>1</sup>;

Anno 2015 40,01 giorni;

Anno 2016 3,98 giorni;

Anno 2017 3,74 giorni;

Anno 2018 - 1,05 giorni;

Anno 2019 - 4,33 giorni.

I tempi medi di pagamento si mantengono su livelli molto buoni.

Il dato del 2019 è significativo perché dimostra per il secondo anno consecutivo che i debiti commerciali vengono pagati addirittura con un po' di anticipo rispetto alla scadenza. Rispetto ai dati del 2014 e 2015 possiamo dire che negli ultimi anni l'Ente è andato verso l'azzeramento dei giorni di ritardo con cui vengono pagate le fatture dei propri fornitori. L'andamento del 2019 risulta addirittura migliorato, a dimostrazione che il dato ha caratteristiche strutturali e non è riferibile ad una situazione eccezionale particolarmente favorevole

## **L'andamento dell'indebitamento.**

Nella tabella seguente è l'andamento del debito residuo dal 01/01/2010 al 31/12/2019:

Descrizione	2017	2018	2019
Residuo debito (Iniziale)	90.903.835,74	81.368.901,10	73.002.346,71
( + ) Nuovi prestiti	1.419.290,27	2.900.000,00	700.000,00
( - ) Prestiti rimborsati	-10.359.315,51	-9.384.035,74	-8.727.592,07
Estinzioni anticipate	-1.662.022,20	-2.067.833,04	
Altre variazioni	1.067.112,80	185.314,39	1.448.628,57
Residuo Debito Finale	81.368.901,10	73.002.346,71	66.423.383,21

<sup>1</sup> Si ricorda che l'indicatore misura i giorni impiegati per il pagamento di debiti commerciali, che eccedono il termine di legge, pari a trenta giorni.

Negli ultimi tre anni, il debito residuo è passato da 90.903.835,74 a 66.423.383,21, con una riduzione di 24.480.452,53 , il debito residuo è stato ridotto del 27%.

#### **I debiti fuori bilancio.**

Dal prospetto dei debiti fuori bilancio emerge che i debiti fuori bilancio da riconoscere ammontano a euro 65.670,14 per i quali occorre reperire la copertura finanziaria.

#### **Fondo Rotativo per la Progettualità**

Comuni, Città metropolitane e Province, Regioni e Province Autonome (Circ.1294/2019), attraverso il Fondo Rotativo per la Progettualità, possono chiedere a Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di anticipare in tutto o in parte le spese relative agli incarichi professionali esterni per la realizzazione di una o più fasi progettuali, sia di singoli investimenti che di insiemi di investimenti funzionalmente collegati.

L'erogazione dell'intero importo avviene, in una o più soluzioni, entro 18 mesi dalla concessione e gli interessi sull'Anticipazione sono a carico del bilancio dello Stato. Il Fondo ha natura rotativa, assicurata dal rimborso, in unica soluzione ed entro tre anni dalla prima erogazione, da parte degli Enti beneficiari.

Il **Comune di Prato** ha posto in essere tutte le attività finalizzate alla formalizzazione del contratto di anticipazione con la Cassa Depositi e Prestiti Società per Azioni, ai sensi dell'articolo 14 del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 6 Ottobre 2004, al fine di procurare le risorse finanziarie necessarie alla Progettazione Definitiva della Nuova Scuola Secondaria di I° grado, Primaria e Nuova Palestra "Pier Cironi", aderendo allo schema di contratto di anticipazione a valere sul Fondo rotativo per la progettualità – codice 04/05.02/001.02.

Il fine che si intende perseguire con il contratto di anticipazione è stato quello di procurare le risorse finanziarie necessarie pari ad Euro 123.000,00 (prima tranche) per far fronte agli oneri per l'incarico per la redazione degli elaborati a supporto del progetto definitivo.

Parimenti, il fine che si intende perseguire mediante la **seconda tranche** del contratto di anticipazione, risorse finanziarie pari ad Euro **227.000,00**, è stato quello di far fronte agli ulteriori oneri per l'incarico per la Progettazione Definitiva delle strutture, degli impianti elettrici e meccanici, coordinatore della sicurezza e indagini geologiche.

L'approvazione del livello di progettazione definitiva agevolerà l'avanzamento in graduatoria da parte del Comune di Prato al fine di ottenere un finanziamento statale per la costruzione della nuova scuola.

## **I parametri di deficitarietà strutturale.**

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2018, sono stati predisposti nuovi parametri obiettivi adeguati ai principi della contabilità armonizzata e ricompresi nel Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'articolo 18-bis del D. Lgs 118/2011 che trovano applicazione a partire dal rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018.

Sulla base di tali indicatori gli enti locali sono in condizioni strutturalmente deficitarie se presentano almeno la metà dei parametri deficitari ove per deficitario si intende che il parametro si trova al di sopra o al di sotto delle soglie percentuali indicate.

Gli otto parametri definiti per i Comuni risultano tutti al di sotto dei limiti consentiti.

## **Alcuni indicatori per valutare la solidità finanziaria dell'Ente.**

Prima di passare alle conclusioni, riportiamo un cruscotto composto da una batteria di dieci indicatori in grado di misurare il grado di solidità finanziaria di un ente. Abbiamo proseguito l'analisi di questi indicatori iniziata lo scorso anno su un arco di undici esercizi, con l'intento di proseguire nei prossimi esercizi. Gli obiettivi di questa analisi sono molteplici:

- misurare il grado di solidità finanziaria e vederne l'andamento nel tempo in modo da poter verificare come l'Ente esce, dal punto di vista finanziario, dagli anni caratterizzati da una profonda crisi economica che ha pesantemente inciso sugli enti locali;
- verificare il processo di rientro dal disavanzo emerso con l'armonizzazione contabile;
- verificare il rispetto della strategia finanziaria intrapresa che ha l'obiettivo di ridurre il debito, migliorare il grado di riscossione e la situazione di liquidità, quindi riscuotere i crediti e pagare i debiti più celermente; contenere gli accantonamenti svalutativi obbligatori e ridurre l'onere del debito al fine di massimizzare le risorse destinate alla produzione ed erogazione di servizi e agli investimenti.

		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Disavanzo da riaccertamento straordinario e/o da insufficiente accantonamento a FCDE (armonizzazione) da ripianare entro il 2042						36.223.309,77	34.684.261,31	31.502.124,79	30.644.088,43	379.168,10	
2	Residuo da rimborsare anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014 da rimborsare entro il 2042 / 2044					11.000.172,10	23.284.011,60	22.643.141,13	22.055.004,31	21.453.890,31	137.272,16	0,00
3	Debito residuo (debiti di finanziamento)	125.849.050,00	125.254.598,00	117.194.626,00	113.491.601,00	105.973.454,00	99.900.268,99	95.222.490,99	90.903.835,74	81.368.901,10	73.002.346,71	66.423.383,21
4	Residui attivi al netto dell'accantonamento a fondo crediti	120.073.855,22	162.328.972,22	197.025.316,41	147.038.196,34	160.400.327,93	155.250.297,27	138.165.684,31	135.797.868,16	89.004.149,43	81.811.880,21	77.300.106,80
5	Residui passivi	139.664.454,79	178.499.104,70	211.404.991,93	136.181.535,16	147.623.877,09	107.939.310,54	68.566.315,47	65.022.932,27	62.115.563,67	59.540.433,86	47.281.433,16
6	Fondo di cassa a fine esercizio	18.403.599,57	19.928.093,28	20.379.913,24	10.803.027,27	130.734,69	5.674.040,66	23.113.377,77	27.861.616,37	16.717.861,99	41.983.260,07	49.429.551,14
7	Tempi medi di pagamento						86,81	40,01	3,98	3,74	-1,05	-4,33
8	Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria						27.966.194,24	8.339.103,57	0,00	0,00	0,00	
9	Utilizzo medio anticipazione tesoreria (su 365 giorni)						6.669.316,16	794.021,12	0,00	0,00	0,00	
10	Onere del debito (quota capitale + interessi pagati) (1)	15.051.016,44	13.605.662,37	16.168.889,23	18.267.972,28	16.739.960,85	16.377.620,85	14.379.792,56	13.338.038,60	13.797.849,42	12.461.299,40	11.312.154,82



## **Analisi dei risultati economico-patrimoniali e principali scostamenti.**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. Tutti gli inventari di settore (immobilizzazioni immateriali, immobilizzazioni materiali – beni immobili e beni mobili -, immobilizzazioni finanziarie e rimanenze), sono stati aggiornati nel 2019.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

È stata verificata la conciliazione tra i residui attivi del conto del bilancio e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide corrisponde alle risultanze del conto del tesoriere.

Il Patrimonio netto è articolato come da principio contabile applicato 4/3 e si suddivide quindi tra Fondo di dotazione e Riserve. Il valore del patrimonio netto al 31/12/2019 risulta incrementato di circa 22 milioni. La variazione del netto patrimoniale deriva principalmente dall'incremento delle riserve indisponibili e dalla destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio 2018 a Fondo di dotazione, che passa da 6.600 a 15.008 milioni. Il fondo di dotazione è la parte indisponibile del patrimonio netto, posta a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Le riserve rappresentano una voce del patrimonio netto che si affianca al fondo di dotazione. Esse si distinguono in riserve disponibili e riserve indisponibili in base alla loro possibilità di utilizzo.

Il risultato economico dell'esercizio corrisponde all'utile o alla perdita di esercizio rilevata nel conto economico. Si registra un miglioramento del risultato economico d'esercizio rispetto all'esercizio precedente, con un utile di 21.640 milioni. In particolare, dall'analisi del risultato di gestione, depurato della parte straordinaria, emerge un miglioramento dell'equilibrio economico, con un saldo di -1.811 milioni rispetto a -4.543milioni.

Anche il conto economico è stato predisposto rispettando i principi di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel principio contabile applicato 4/3 e utilizzando un sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria, con rilevazione di scritture in partita doppia, nonché scritture di assestamento e rettifica.

I debiti di funzionamento sono stati riconciliati con i residui passivi del conto del bilancio.

I debiti da finanziamento corrispondono al debito residuo dei prestiti in essere (quota capitale).

I Fondi rischi e oneri sono stati calcolati nel rispetto del principio contabile applicato 4/3 e sono stati riconciliati con i fondi accantonati nel risultato di amministrazione.

Il Fondo svalutazione crediti differisce dal Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'importo del Fondo svalutazione crediti relativo ai crediti stralciati dalla contabilità e re iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, come indicato dal principio contabile. Il fondo è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Nei conti d'ordine sono state correttamente riportate le garanzie rilasciate dall'Ente e l'importo del FPV.

**Allegati.**

**PROSPETTO PER LA QUANTIFICAZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**



## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	700/2	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato / Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	8.303.404,10	96.063,31	2.918.594,06	96.063,31	8.399.467,41	3.014.657,37	35,89%	35,15%	100,00%
2009	11.597.265,69	5.384.810,04	1.148.793,28	542.666,09	16.982.075,73	1.691.459,37	9,96%	9,91%	10,08%
2010	7.886.619,51	10.512.273,88	750.280,94	1.082.742,55	18.398.893,39	1.833.023,49	9,96%	9,51%	10,30%
2011	5.249.791,88	16.565.869,90	729.344,26	1.169.492,95	21.815.661,78	1.898.837,21	8,70%	13,89%	7,06%
2012	4.398.183,78	18.395.979,54	812.509,48	673.611,38	22.794.163,32	1.486.120,86	6,52%	18,47%	3,66%
2013	18.734.902,95	21.312.539,14	1.138.684,66	366.341,38	40.047.442,09	1.505.026,04	3,76%	6,08%	1,72%
2014	1.172.921,23	32.162.398,05	308.004,57	1.425.811,11	33.335.319,28	1.733.815,68	5,20%	26,26%	4,43%
2015	2.196.422,09	24.418.018,62	431.801,88	567.107,38	26.614.440,71	998.909,26	3,75%	19,66%	2,32%
2016	391.983,41	18.006.638,77	264.282,74	758.610,25	18.398.622,18	1.022.892,99	5,56%	67,42%	4,21%
2017	466.167,14	11.360.850,50	461.292,18	695.100,39	11.827.017,64	1.156.392,57	9,78%	98,95%	6,12%
2018	300.229,00	2.458.466,15	298.216,56	528.234,65	2.758.695,15	826.451,21	29,96%	99,33%	21,49%
2019	94.112,21	2.366.262,96	93.988,02	339.095,18	2.460.375,17	433.083,20	17,60%	99,87%	14,33%
Totali 2015- 2019	3.448.913,85	58.610.237,00	1.549.581,38	2.888.147,85	62.059.150,85	4.437.729,23	7,15%	44,93%	4,93%
Totali 2008- 2019	60.792.002,99	163.040.170,86	9.355.792,63	8.244.876,62	223.832.173,85	17.600.669,25	7,86%	15,39%	5,06%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	577.629,57							

	Media residui attivi iniziali	11.722.047,40							
--	-------------------------------	---------------	--	--	--	--	--	--	--

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	4,93%	95,07%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 700/2								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	1.753.032,61	1.414.061,62							
Criteria	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	1.344.380,64		1.691.642,40	- 347.261,76	SI				

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	700/1;700/3;700/4;700/5;700/6;700/7;700/8	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada			Nota: nel 2012 tale entrata fu accertata col criterio di cassa. Il dato dell'accertato di competenza che viene riportato in questa tabella per l'anno 2012 è il dato dei verbali emessi che fu fornito dal Corpo di Polizia Municipale				
Anno	Verbali emessi (accertamenti)	Residui iniziali	Incassato c/competenza (reversali competenza)	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	6.045.000,00	227.182,15	3.463.479,21	227.182,15	6.272.182,15	3.690.661,36	58,84%	57,29%	100,00%
2009	4.913.000,00	103.992,02	2.781.373,59	103.992,02	5.016.992,02	2.885.365,61	57,51%	56,61%	100,00%
2010	4.375.000,00	124.523,30	2.493.133,21	124.523,30	4.499.523,30	2.617.656,51	58,18%	56,99%	100,00%
2011	9.457.000,00	106.816,39	3.600.036,62	106.816,39	9.563.816,39	3.706.853,01	38,76%	38,07%	100,00%
2012	12.536.506,12	520.997,16	6.086.103,30	520.997,16	13.057.503,28	6.607.100,46	50,60%	48,55%	100,00%
2013	9.304.829,63	87.136,45	2.752.047,06	86.977,45	9.391.966,08	2.839.024,51	30,23%	29,58%	99,82%
2014	10.600.674,99	6.557.104,29	3.255.150,55	601.160,39	17.157.779,28	3.856.310,94	22,48%	30,71%	9,17%
2015	13.953.719,42	13.301.668,81	3.909.146,94	928.142,03	27.255.388,23	4.837.288,97	17,75%	28,02%	6,98%
2016	17.163.782,21	28.466.524,35	4.813.512,21	2.536.515,88	45.630.306,56	7.350.028,09	16,11%	28,04%	8,91%
2017	14.309.457,90	40.229.185,07	4.641.449,87	2.696.196,34	54.538.642,97	7.337.646,21	13,45%	32,44%	6,70%
2018	9.004.954,82	41.163.310,35	3.512.191,20	2.562.477,58	50.168.265,17	6.074.668,78	12,11%	39,00%	6,23%
2019	9.674.680,27	50.201.391,10	3.947.184,17	2.721.595,59	59.876.071,37	6.668.779,76	11,14%	40,80%	5,42%
Totali 2015-2019	64.106.594,62	173.362.079,68	20.823.484,39	11.444.927,42	237.468.674,30	32.268.411,81	13,59%	32,48%	6,60%
Totali 2008-2019	121.338.605,36	181.089.831,44	45.254.807,93	13.216.576,28	302.428.436,80	58.471.384,21	19,33%	37,30%	7,30%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	2.288.985,48							
	Media residui attivi iniziali	34.672.415,94							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	6,60%	93,40%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 700/1;700/3;700/4;700/5;700/6;700/7;700/8								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	44.790.695,24	47.796.595,75							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	44.641.185,00		45.925.073,24	- 1.283.888,24	SI	Per questa entrata, fino al 2012 l'accertamento avveniva per cassa			

I capitoli di entrata inerenti le sanzioni al codice della strada hanno piani finanziari diversi, pertanto onde evitare il proliferare di tabelle di calcolo, i dati sono accorpati. Si riportano le tabelle relative all'ultimo quinquennio.

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2015					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	11.050.858,41	11.448.844,63	2.277.556,66	797.536,07	16.656.849,78
700/3	1.730.735,88	1.770.514,32	515.103,28	124.933,43	2.574.657,38
700/4	13.013,05	13.315,43	3.762,56	937,21	19.361,46
700/5	65.065,26	68.949,90	18.816,30	4.690,79	99.180,75
700/6	4.046,82	44,53	3.908,14	44,53	44,53
700/7	-	-	-	-	-
700/8	1.090.000,00	-	1.090.000,00	-	-
<b>Totali</b>	<b>13.953.719,42</b>	<b>13.301.668,81</b>	<b>3.909.146,94</b>	<b>928.142,03</b>	<b>19.350.093,90</b>

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2016					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	13.757.301,32	24.632.615,46	3.119.986,19	2.194.903,78	26.336.482,94
700/3	2.282.672,56	3.665.356,55	643.739,01	325.586,68	3.900.936,01
700/4	17.162,95	27.674,74	4.826,07	3.107,54	29.647,71
700/5	85.814,76	140.738,92	24.130,32	12.779,20	148.225,61
700/6	830,62	138,68	830,62	138,68	138,68
700/7	-	-	-	-	-
700/8	1.020.000,00	-	1.020.000,00	-	-
<b>Totali</b>	<b>17.163.782,21</b>	<b>28.466.524,35</b>	<b>4.813.512,21</b>	<b>2.536.515,88</b>	<b>30.415.430,95</b>

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2017					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	11.389.722,14	34.778.894,29	2.897.712,86	2.332.636,77	29.548.894,43
700/3	1.759.387,97	5.214.282,88	634.292,37	347.878,87	4.444.190,39
700/4	13.228,48	38.877,05	4.744,74	2.613,44	32.171,58
700/5	66.143,18	197.130,85	23.723,77	13.067,26	166.242,26
700/6	976,13	-	976,13	-	-
700/7	-	-	-	-	-
700/8	1.080.000,00	-	1.080.000,00	-	-
Totale	14.309.457,90	40.229.185,07	4.641.449,87	2.696.196,34	34.191.498,66

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2018					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	7.322.266,51	35.708.266,94	2.565.241,54	2.254.247,77	40.969.079,73
700/3	1.197.658,58	5.221.407,12	493.443,38	294.956,46	6.028.936,35
700/4	9.004,95	38.041,88	3.997,24	2.212,21	46.481,07
700/5	45.024,78	195.594,41	18.509,04	11.061,14	226.607,91
700/6	-	-	-	-	-
700/7	-	-	-	-	-
700/8	431.000,00	-	431.000,00	-	-
Totale	9.004.954,82	41.163.310,35	3.512.191,20	2.562.477,58	47.271.105,06

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2019					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	8.099.944,44	43.471.856,93	3.169.958,10	2.388.986,19	38.580.571,26
700/3	1.286.639,78	6.438.195,09	524.020,50	318.257,35	5.904.674,30
700/4	9.674,02	49.276,57	3.858,72	2.391,99	51.603,15
700/5	48.368,83	242.062,51	19.293,65	11.960,06	253.846,53
700/6	53,2	-	53,20	-	-
700/7	-	-	-	-	-
700/8	230.000,00	-	230.000,00	-	-
Totale	9.674.680,27	50.201.391,10	3.947.184,17	2.721.595,59	44.790.695,24

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	20/2	ICI partite arretrate							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	1.793.334,33	3.694.866,04	577.894,99	904.165,89	5.488.200,37	1.482.060,88	27,00%	32,22%	24,47%
2009	3.208.448,55	3.906.134,90	865.575,90	773.137,02	7.114.583,45	1.638.712,92	23,03%	26,98%	19,79%
2010	3.165.849,24	2.722.463,38	713.167,00	1.604.513,82	5.888.312,62	2.317.680,82	39,36%	22,53%	58,94%
2011	2.673.970,11	3.570.631,80	389.536,05	1.254.276,09	6.244.601,91	1.643.812,14	26,32%	14,57%	35,13%
2012	2.965.144,25	4.600.789,77	366.476,91	1.550.993,53	7.565.934,02	1.917.470,44	25,34%	12,36%	33,71%
2013	3.695.023,76	4.740.294,99	609.807,21	644.543,05	8.435.318,75	1.254.350,26	14,87%	16,50%	13,60%
2014	1.693.914,89	7.180.968,49	162.280,01	1.447.058,76	8.874.883,38	1.609.338,77	18,13%	9,58%	20,15%
2015	1.234.817,95	6.770.017,48	171.813,83	964.071,20	8.004.835,43	1.135.885,03	14,19%	13,91%	14,24%
2016	698.281,63	6.027.732,42	184.993,26	996.699,60	6.726.014,05	1.181.692,86	17,57%	26,49%	16,54%
2017	129.786,69	5.714.248,36	46.237,95	780.132,87	5.844.035,05	826.370,82	14,14%	35,63%	13,65%
2018	25.566,95	2.091.959,87	25.566,95	689.404,00	2.117.526,82	714.970,95	33,76%	100,00%	32,95%
2019	125.289,96	1.745.170,08	125.289,96	232.737,93	1.870.460,04	358.027,89	19,14%	100,00%	13,34%
Totali 2015-2019	2.213.743,18	22.349.128,21	553.901,95	3.663.045,60	24.562.871,39	4.216.947,55	17,17%	25,02%	16,39%
Totali 2008-2019	21.409.428,31	52.765.277,58	4.238.640,02	11.841.733,76	12.602.783,82	16.080.373,78	127,59%	19,80%	22,44%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	732.609,12							

	Media residui attivi iniziali	4.469.825,64							
--	-------------------------------	--------------	--	--	--	--	--	--	--

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	16,39%	83,61%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 20/2								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	1.809.191,64	1.576.453,71							
Criteria	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	1.318.071,29		1.502.844,46	- 184.773,17	SI				



## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	25/2	IMU partite arretrate							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	-	-	-	-	-	-			
2009	-	-	-	-	-	-			100,00%
2010	-	-	-	-	-	-			100,00%
2011	-	-	-	-	-	-			100,00%
2012	-	-	-	-	-	-			100,00%
2013	1.387.248,93	-	6.210,32	-	1.387.248,93	6.210,32	0,45%	0,45%	100,00%
2014	2.725.403,40	1.381.038,61	138.662,29	194.953,03	4.106.442,01	333.615,32	8,12%	5,09%	14,12%
2015	4.329.138,04	3.807.122,66	340.575,51	366.481,02	8.136.260,70	707.056,53	8,69%	7,87%	9,63%
2016	6.460.871,18	7.331.105,35	904.803,39	744.637,85	13.791.976,53	1.649.441,24	11,96%	14,00%	10,16%
2017	8.719.623,48	12.422.306,14	418.266,57	1.286.636,00	21.141.929,62	1.704.902,57	8,06%	4,80%	10,36%
2018	9.060.753,72	18.507.088,15	1.223.425,55	2.869.868,13	27.567.841,87	4.093.293,68	14,85%	13,50%	15,51%
2019	10.185.608,07	23.229.188,20	1.058.763,30	2.351.982,85	33.414.796,27	3.410.746,15	10,21%	10,39%	10,13%
Totali 2015-2019	38.755.994,49	65.296.810,50	3.945.834,32	7.619.605,85	104.052.804,99	11.565.440,17	11,11%	10,18%	11,67%
Totali 2008-2019	42.868.646,82	66.677.849,11	4.090.706,93	7.814.558,88	109.546.495,93	11.905.265,81	10,87%	9,54%	11,72%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	1.523.921,17							
	Media residui attivi iniziali	13.059.362,10							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	11,67%	88,33%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 25/2								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	23.662.812,72	30.437.674,64							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	26.885.845,97		27.018.326,70	- 132.480,73	SI	Per questa entrata è possibile prendere il rapporto fra incassi in conto residui e residui iniziali solo dal 2014, poiché l'IMU è stata introdotta nel 2012 e i primi avvisi di accertamento sono stati emessi nel 2013. Quindi i residui iniziali si hanno a decorrere dal 2014			

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	26/2	TASI - recupero arretrati tramite SO.RI.							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2019	816.452,32	243.552,28	158.860,92	3.041,57	1.060.004,60	161.902,49	15,27%	100,00%	1,25%

Totali 2015-2019	816.452,32	243.552,28	158.860,92	3.041,57	1.060.004,60	161.902,49	15,27%	19,46%	1,25%
Totali 2008-2019	816.452,32	243.552,28	158.860,92	3.041,57	1.060.004,60	161.902,49	15,27%	19,46%	1,25%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	608,31							
	Media residui attivi iniziali	48.710,46							

		% riscossione	Complementar e a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	1,25%	98,75%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 26/2								

	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	242.795,12	897.344,95							
Critero	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	886.138,58		299.242,84	586.895,74	NO				

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	75	TARI							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	-	-	-	-	-	-			
2009	-	-	-	-	-	-			100,00%
2010	36.497.266,00	-	-	-	36.497.266,00	-	-	-	100,00%
2011	41.028.326,11	36.497.266,00	-	-	77.525.592,11	-	-	0,00%	0,00%
2012	42.484.060,92	77.525.592,11	25.943.948,82	63.594.665,43	120.009.653,03	89.538.614,25	74,61%	61,07%	82,03%
2013	42.134.913,98	30.471.038,78	26.886.095,60	5.424.064,80	72.605.952,76	32.310.160,40	44,50%	63,81%	17,80%
2014	45.122.895,76	40.295.792,36	30.808.818,44	10.456.687,50	85.418.688,12	41.265.505,94	48,31%	68,28%	25,95%
2015	44.966.565,41	41.468.209,45	31.533.890,38	6.397.243,18	86.434.774,86	37.931.133,56	43,88%	70,13%	15,43%
2016	46.284.539,20	38.962.049,33	32.847.325,42	5.892.112,93	85.246.588,53	38.739.438,35	45,44%	70,97%	15,12%
2017	45.449.052,56	44.210.621,28	32.000.480,49	5.852.081,93	89.659.673,84	37.852.562,42	42,22%	70,41%	13,24%
2018	45.225.718,69	41.822.600,51	31.622.317,65	6.636.365,21	87.048.319,20	38.258.682,86	43,95%	69,92%	15,87%
2019	42.260.627,18	50.385.701,59	30.149.111,62	5.801.163,00	92.646.328,77	35.950.274,62	38,80%	71,34%	11,51%
Totali 2015-2019	224.186.503,04	216.849.182,16	158.153.125,56	30.578.966,25	441.035.685,20	188.732.091,81	42,79%	70,55%	14,10%
Totali 2008-2019	431.453.965,81	401.638.871,41	241.791.988,42	110.054.383,98	833.092.837,22	351.846.372,40	42,23%	56,04%	27,40%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	6.115.793,25							
	Media residui attivi iniziali	43.369.836,43							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	14,10%	85,90%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 75								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	47.376.570,03	53.686.922,59							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	46.116.266,44		46.390.185,92	- 273.919,48	SI				

## res tia tares tari 2015\_2019

I dati finanziari riferiti alla TARI, che è stata istituita nel 2014, sono stati accorpati in un'unica scheda insieme alla TIA in essere fino al 2012 e alla TARES in essere nell'anno 2013, poiché la disciplina del tributo e il gettito risultano sostanzialmente invariati. Considerato che la determinazione dell'FCDE richiede dati quinquennali e visto che la Tares è stata in vigore solo nel 2013 e la Tari dal 2014 si ragiona considerando le entrate per il tributo di igiene urbana come provenienti da un unico tributo. Di seguito le tabelle esplicative.

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2015					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	44.966.565,41	14.314.077,32	31.533.890,38	4.420.157,52	14.314.795,60
85	-	18.508.858,02	-	818.428,05	8.966.401,03
86	-	8.645.274,11	-	1.158.657,61	8.645.420,85
<b>Totali</b>	<b>44.966.565,41</b>	<b>41.468.209,45</b>	<b>31.533.890,38</b>	<b>6.397.243,18</b>	<b>31.926.617,48</b>

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2016					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	46.284.539,20	23.327.313,11	32.847.325,42	4.700.384,31	23.537.663,30
85	-	8.147.972,98	-	780.306,94	6.306.911,82
86	-	7.486.763,24	-	411.421,68	6.820.945,31
<b>Totali</b>	<b>46.284.539,20</b>	<b>38.962.049,33</b>	<b>32.847.325,42</b>	<b>5.892.112,93</b>	<b>36.665.520,43</b>

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2017					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	45.449.052,56	32.274.492,77	32.000.480,49	4.710.676,22	33.048.126,43
85	-	5.526.604,88	-	787.809,06	800.857,38
86	-	6.409.523,63	-	353.596,65	377.126,56
<b>Totali</b>	<b>45.449.052,56</b>	<b>44.210.621,28</b>	<b>32.000.480,49</b>	<b>5.852.081,93</b>	<b>34.226.110,37</b>

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2018					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	45.225.718,69	41.786.022,28	31.622.317,65	5.679.843,20	42.424.375,07
85	-	13.048,32	-	587.745,18	607.280,74
86	-	23.529,91	-	368.776,83	387.009,95

## res tia tares tari 2015\_2019

Totale	45.225.718,69	41.822.600,51	31.622.317,65	6.636.365,21	43.418.665,76
--------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2019					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	42.260.627,18	50.347.932,91	30.149.111,62	5.390.282,33	46.935.577,58
85	-	19.535,56	-	240.819,44	260.634,34
86	-	18.233,12	-	170.061,23	180.358,11
Totale	42.260.627,18	50.385.701,59	30.149.111,62	5.801.163,00	47.376.570,03



## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	85/2	TIA recupero evasione tributaria							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2012	500.000,00	-	-	-	500.000,00	-	-	-	-
2013	939.022,88	500.000,00	-	-	1.439.022,88	-	0,00%	0,00%	0,00%
2014	2.457.040,79	1.439.022,88	-	231.167,96	3.896.063,67	231.167,96	5,93%	0,00%	16,06%
2015	2.315.449,72	4.438.804,54	5.582,52	274.978,72	6.754.254,26	280.561,24	4,15%	0,24%	6,19%
2016	2.589.628,51	6.651.144,91	338.596,18	271.822,58	9.240.773,42	610.418,76	6,61%	13,08%	4,09%
2017	208.540,15	7.596.248,90	208.540,14	368.468,41	7.804.789,05	577.008,55	7,39%	100,00%	4,85%
2018	-	8.758.360,32	-	689.750,24	8.758.360,32	689.750,24	7,88%	0,00%	7,88%
2019	-	9.853.174,02	-	328.117,45	9.853.174,02	328.117,45	3,33%	0,00%	3,33%
Totali 2015-2019	5.113.618,38	37.297.732,69	552.718,84	1.933.137,40	42.411.351,07	2.485.856,24	5,86%	10,81%	5,18%
Totali 2008-2019	9.009.682,05	39.236.755,57	552.718,84	2.164.305,36	48.246.437,62	2.717.024,20	5,63%	6,13%	5,52%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	386.627,48							
	Media residui attivi iniziali	7.459.546,54							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	5,18%	94,82%						

	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 85/2								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	10.594.901,72	10.266.784,27							
Critero	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	9.734.657,97		9.968.515,45	- 233.857,48	SI				

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	888	Sanzioni recupero TIA TARES TARI							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2012	2.000.000,00	-	-	-	2.000.000,00	-	-	-	-
2013	2.280.475,36	2.000.000,00	-	2.986,82	4.280.475,36	2.986,82	0,07%	0,00%	0,15%
2014	2.300.458,04	4.277.488,54	-	87.675,43	6.577.946,58	87.675,43	1,33%	0,00%	2,05%
2015	1.907,58	4.296.154,57	1.907,57	214.467,16	4.298.062,15	216.374,73	5,03%	100,00%	4,99%
2016	1.116,03	4.592.422,59	1.116,03	423.833,60	4.593.538,62	424.949,63	9,25%	100,00%	9,23%
2017	119,05	3.456.651,35	119,04	240.269,41	3.456.770,40	240.388,45	6,95%	99,99%	6,95%
2018	0,01	9.823,70	-	171.271,67	9.823,71	171.271,67	1743,45%	0,00%	1743,45%
2019	-	31.383,47	-	389.483,51	31.383,47	389.483,51	1241,05%	0,00%	1241,05%
Totali 2015-2019	3.142,67	12.386.435,68	3.142,64	1.439.325,35	12.389.578,35	1.442.467,99	11,64%	100,00%	11,62%
Totali 2008-2019	6.584.076,07	18.663.924,22	3.142,64	1.529.987,60	25.248.000,29	1.533.130,24	6,07%	0,05%	8,20%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	287.865,07							
	Media residui attivi iniziali	2.477.287,14							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	11,62%	88,38%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 888								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	422.222,28	32.738,77							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	28.934,47		420.075,93	- 391.141,46	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)										
Capitolo	40/1	Imposta comunale sulla pubblicità								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	2.210.201,14	-	2.166.464,87	-	2.210.201,14	2.166.464,87	98,02%	98,02%		
2009	2.144.927,80	43.736,27	2.063.591,72	17.262,14	2.188.664,07	2.080.853,86	95,07%	96,21%	39,47%	
2010	2.002.633,10	107.810,21	1.979.824,00	107.810,21	2.110.443,31	2.087.634,21	98,92%	98,86%	100,00%	
2011	1.920.043,66	22.809,10	1.978.277,92	22.809,10	1.942.852,76	2.001.087,02	103,00%	103,03%	100,00%	
2012	1.814.902,83	1.765,74	1.814.902,83	1.765,74	1.816.668,57	1.816.668,57	100,00%	100,00%	100,00%	
2013	2.245.591,48	-	1.757.469,62	-	2.245.591,48	1.757.469,62	78,26%	78,26%		
2014	2.170.718,00	488.121,86	1.641.196,59	33.500,46	2.658.839,86	1.674.697,05	62,99%	75,61%	6,86%	
2015	2.233.259,28	1.042.540,03	1.743.161,79	115.845,13	3.275.799,31	1.859.006,92	56,75%	78,05%	11,11%	
2016	2.210.911,76	1.421.773,47	1.845.028,60	58.814,93	3.632.685,23	1.903.843,53	52,41%	83,45%	4,14%	
2017	2.320.283,00	1.702.488,45	1.837.205,97	14.761,62	4.022.771,45	1.851.967,59	46,04%	79,18%	0,87%	
2018	2.506.085,76	1.718.378,28	1.810.450,66	64.954,22	4.224.464,04	1.875.404,88	44,39%	72,24%	3,78%	
2019	2.427.924,22	2.373.929,61	1.729.550,05	153.531,44	4.801.853,83	1.883.081,49	39,22%	71,24%	6,47%	
Totali 2015-2019	11.698.464,02	8.259.109,84	8.965.397,07	407.907,34	19.957.573,86	9.373.304,41	46,97%	76,64%	4,94%	
Totali 2008-2019	26.207.482,03	8.923.353,02	22.367.124,62	591.054,99	35.130.835,05	22.958.179,61	65,35%	85,35%	6,62%	

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	81.581,47							
	Media residui attivi iniziali	1.651.821,97							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	4,94%	95,06%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 40/1								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	2.040.685,89	2.585.528,62							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	2.457.832,52		2.325.457,61	132.374,91	NO				

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	40/2	Imposta comunale sulla pubblicità - arretrati							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	455.433,01	1.094.394,53	-	71.208,09	1.549.827,54	71.208,09	4,59%	0,00%	6,51%
2009	757.420,10	1.492.710,89	65.091,00	141.890,85	2.250.130,99	206.981,85	9,20%	8,59%	9,51%
2010	35.592,13	1.004.623,23	5.112,42	236.119,05	1.040.215,36	241.231,47	23,19%	14,36%	23,50%
2011	184.589,89	798.983,89	4.644,55	31.613,21	983.573,78	36.257,76	3,69%	2,52%	3,96%
2012	205.953,30	787.892,55	51.750,98	95.875,12	993.845,85	147.626,10	14,85%	25,13%	12,17%
2013	211.334,01	846.219,75	24.212,21	58.375,93	1.057.553,76	82.588,14	7,81%	11,46%	6,90%
2014	869.016,96	474.965,62	11.175,87	9.288,39	1.343.982,58	20.464,26	1,52%	1,29%	1,96%
2015	27.816,17	1.259.701,70	11.710,20	99.682,33	1.287.517,87	111.392,53	8,65%	42,10%	7,91%
2016	105.387,97	831.016,68	14.336,25	40.211,54	936.404,65	54.547,79	5,83%	13,60%	4,84%
2017	5.863,86	850.841,91	4.471,86	27.844,44	856.705,77	32.316,30	3,77%	76,26%	3,27%
2018	1.356,46	658.534,72	1.356,46	126.327,60	659.891,18	127.684,06	19,35%	100,00%	19,18%
2019	2.976,57	491.935,55	1.633,32	14.407,85	494.912,12	16.041,17	3,24%	54,87%	2,93%
Totali 2015-2019	143.401,03	4.092.030,56	33.508,09	308.473,76	4.235.431,59	341.981,85	8,07%	23,37%	7,54%
Totali 2008-2019	2.862.740,43	10.591.821,02	195.495,12	952.844,40	13.454.561,45	1.148.339,52	8,53%	6,83%	9,00%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	61.694,75							
	Media residui attivi iniziali	818.406,11							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	7,54%	92,46%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 40/2								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	683.166,92	670.102,32							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	619.587,31		716.546,42	- 96.959,11	SI				



Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)										
Capitolo	1059/1	COSAP permanente								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	1.761.946,93	-	1.637.431,22	-	1.761.946,93	1.637.431,22	92,93%	92,93%		
2009	1.916.891,46	124.515,71	1.899.070,29	28.004,50	2.041.407,17	1.927.074,79	94,40%	99,07%	22,49%	
2010	1.940.629,11	114.332,38	1.906.029,87	114.332,38	2.054.961,49	2.020.362,25	98,32%	98,22%	100,00%	
2011	1.894.050,80	34.599,24	1.893.282,16	34.599,24	1.928.650,04	1.927.881,40	99,96%	99,96%	100,00%	
2012	1.731.000,18	768,64	1.731.000,18	768,64	1.731.768,82	1.731.768,82	100,00%	100,00%	100,00%	
2013	2.553.794,67	-	1.636.786,41	-	2.553.794,67	1.636.786,41	64,09%	64,09%		
2014	2.269.214,60	917.008,26	1.569.205,27	257.521,31	3.186.222,86	1.826.726,58	57,33%	69,15%	28,08%	
2015	2.084.059,85	1.351.390,79	1.507.998,33	346.795,87	3.435.450,64	1.854.794,20	53,99%	72,36%	25,66%	
2016	2.185.054,83	1.572.692,61	1.789.236,98	406.323,12	3.757.747,44	2.195.560,10	58,43%	81,89%	25,84%	
2017	2.183.532,39	1.636.630,93	1.563.137,43	703.148,16	3.820.163,32	2.266.285,59	59,32%	71,59%	42,96%	
2018	2.445.401,42	1.286.564,57	1.972.157,85	471.811,40	3.731.965,99	2.443.969,25	65,49%	80,65%	36,67%	
2019	2.214.082,04	1.286.558,67	1.696.381,88	313.676,03	3.500.640,71	2.010.057,91	57,42%	76,62%	24,38%	
Totali 2015-2019	11.112.130,53	7.133.837,57	8.528.912,47	2.241.754,58	18.245.968,10	10.770.667,05	59,03%	76,75%	31,42%	
Totali 2008-2019	25.179.658,28	8.325.061,80	20.801.717,87	2.676.980,65	33.504.720,08	23.478.698,52	70,08%	82,61%	32,16%	

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	448.350,92							
	Media residui attivi iniziali	1.426.767,51							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	31,42%	68,58%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 1059/1								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	1.278.629,27	1.482.653,40							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	1.016.740,77		1.193.931,00	- 177.190,23	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)										
Capitolo	1059/2	COSAP temporanea								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	996.153,98	-	909.032,43	-	996.153,98	909.032,43	91,25%	91,25%		
2009	1.066.170,13	87.121,55	1.007.521,54	73.847,81	1.153.291,68	1.081.369,35	93,76%	94,50%	84,76%	
2010	995.016,38	71.922,33	963.500,13	71.922,33	1.066.938,71	1.035.422,46	97,05%	96,83%	100,00%	
2011	1.012.700,31	31.516,25	1.000.277,91	31.516,25	1.044.216,56	1.031.794,16	98,81%	98,77%	100,00%	
2012	898.970,21	12.422,40	886.618,43	12.422,40	911.392,61	899.040,83	98,64%	98,63%	100,00%	
2013	1.069.766,57	12.351,78	821.172,70	12.351,78	1.082.118,35	833.524,48	77,03%	76,76%	100,00%	
2014	1.098.555,44	248.593,87	746.038,04	101.663,67	1.347.149,31	847.701,71	62,93%	67,91%	40,90%	
2015	993.573,04	521.154,06	723.750,69	213.604,15	1.514.727,10	937.354,84	61,88%	72,84%	40,99%	
2016	1.020.726,98	572.223,18	738.962,82	175.974,67	1.592.950,16	914.937,49	57,44%	72,40%	30,75%	
2017	994.422,92	682.598,22	753.160,83	200.464,41	1.677.021,14	953.625,24	56,86%	75,74%	29,37%	
2018	1.102.522,80	606.215,02	766.421,13	125.296,08	1.708.737,82	891.717,21	52,19%	69,52%	20,67%	
2019	1.009.450,85	843.363,64	759.139,95	251.713,76	1.852.814,49	1.010.853,71	54,56%	75,20%	29,85%	
Totali 2015-2019	5.120.696,59	3.225.554,12	3.741.435,42	967.053,07	8.346.250,71	4.708.488,49	56,41%	73,06%	29,98%	
Totali 2008-2019	12.258.029,61	3.689.482,30	10.075.596,60	1.270.777,31	15.947.511,91	11.346.373,91	71,15%	82,20%	34,44%	

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	193.410,61							
	Media residui attivi iniziali	645.110,82							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	29,98%	70,02%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 1059/2								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	861.259,73	859.856,87							
Criteriono	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	602.063,26		706.349,02	- 104.285,76	SI				

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	1059/3	COSAP arretrati							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008				-	-	-			
2009					-	-			
2010					-	-			
2011	245.879,73	-	52.105,85	-	245.879,73	52.105,85	21,19%	21,19%	
2012	351.640,56	193.773,88	56.159,86	28.471,35	545.414,44	84.631,21	15,52%	15,97%	14,69%
2013	740.629,75	460.783,23	26.978,98	131.751,55	1.201.412,98	158.730,53	13,21%	3,64%	28,59%
2014	826.359,38	1.042.682,45	14.776,35	216.064,84	1.869.041,83	230.841,19	12,35%	1,79%	20,72%
2015	22.512,17	1.446.382,85	4.068,82	388.909,86	1.468.895,02	392.978,68	26,75%	18,07%	26,89%
2016	24.048,25	912.823,76	1.728,71	71.249,45	936.872,01	72.978,16	7,79%	7,19%	7,81%
2017	177.515,45	843.174,78	1.986,20	34.286,38	1.020.690,23	36.272,58	3,55%	1,12%	4,07%
2018	293.084,00	588.320,66	4.895,00	141.156,46	881.404,66	146.051,46	16,57%	1,67%	23,99%
2019	833.675,20	737.268,22	162.982,39	314.745,52	1.570.943,42	477.727,91	30,41%	19,55%	42,69%

Totali 2015-2019	1.350.835,07	4.527.970,27	175.661,12	950.347,67	5.878.805,34	1.126.008,79	19,15%	13,00%	20,99%
Totali 2008-2019	3.515.344,49	6.225.209,83	325.682,16	1.326.635,41	9.740.554,32	1.652.317,57	16,96%	9,26%	21,31%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	190.069,53							
	Media residui attivi iniziali	905.594,05							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	20,99%	79,01%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 1059/3								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	854.252,61	1.210.199,90							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	956.198,53		892.342,19	63.856,34	NO				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)									
Capitolo	Piano finanziario 3.01.02.01.008	Refezione scolastica	Nota: poiché nel corso del 2016 i capitoli relativi alla refezione scolastica sono stati accorpati, e considerato che il piano finanziario 3.01.02.01.008 comprende tutti i capitoli della refezione scolastica soggetti a svalutazione, per semplificare il calcolo, dal rendiconto 2016 viene compilata una unica scheda relativa ai capitoli ricompresi nel piano finanziario 3.01.02.01.008; i capitoli compresi in tale piano finanziario sono i numeri: 720, 720/1, 720/2, 720/3, 720/4, 722						
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	4.823.147,66	1.478.934,27	3.208.382,66	979.382,35	6.302.081,93	4.187.765,01	66,45%	66,52%	66,22%
2009	5.109.879,58	1.965.034,35	3.675.626,77	1.161.337,89	7.074.913,93	4.836.964,66	68,37%	71,93%	59,10%
2010	5.240.326,21	2.119.090,47	3.737.446,01	1.134.073,26	7.359.416,68	4.871.519,27	66,19%	71,32%	53,52%
2011	5.321.479,66	2.285.078,39	3.617.737,22	1.218.442,84	7.606.558,05	4.836.180,06	63,58%	67,98%	53,32%
2012	5.009.135,01	2.635.805,59	3.908.648,42	1.277.728,19	7.644.940,60	5.186.376,61	67,84%	78,03%	48,48%
2013	5.178.865,70	1.256.032,45	4.301.936,92	884.325,36	6.434.898,15	5.186.262,28	80,60%	83,07%	70,41%
2014	5.801.412,37	1.511.277,10	4.211.000,14	769.531,45	7.312.689,47	4.980.531,59	68,11%	72,59%	50,92%
2015	5.896.826,20	2.512.841,50	3.891.123,27	1.210.866,92	8.409.667,70	5.101.990,19	60,67%	65,99%	48,19%
2016	6.371.740,79	3.368.870,90	4.350.942,62	1.584.144,97	9.740.611,69	5.935.087,59	60,93%	68,28%	47,02%
2017	6.251.869,41	3.795.078,50	3.979.100,55	1.355.592,23	10.046.947,91	5.334.692,78	53,10%	63,65%	35,72%
2018	6.292.331,08	3.718.855,82	4.032.488,80	1.739.207,85	10.011.186,90	5.771.696,65	57,65%	64,09%	46,77%
2019	6.244.487,99	4.227.851,47	4.071.702,28	1.772.102,36	10.472.339,46	5.843.804,64	55,80%	65,20%	41,91%
Totali 2015-2019	31.057.255,47	17.623.498,19	20.325.357,52	7.661.914,33	48.680.753,66	27.987.271,85	57,49%	65,44%	43,48%
Totali 2008-2019	67.541.501,66	30.874.750,81	46.986.135,66	15.086.735,67	98.416.252,47	62.072.871,33	63,07%	69,57%	48,86%
		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	1.532.382,87							


	Media residui attivi iniziali	3.524.699,64							
--	-------------------------------	--------------	--	--	--	--	--	--	--

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	43,48%	56,52%						

	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per P.F.: 3.01.02.01.008								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	4.263.183,32	4.663.866,67							
Critero	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	2.636.224,57		2.825.482,85	- 189.258,28	SI				



Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)										
Capitolo	930	Proventi servizio asili nido								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	1.034.168,26	234.814,09	793.962,58	226.576,24	1.268.982,35	1.020.538,82	80,42%	76,77%	96,49%	
2009	1.090.658,23	240.205,68	776.780,13	207.214,52	1.330.863,91	983.994,65	73,94%	71,22%	86,27%	
2010	951.260,50	313.878,10	763.260,50	251.516,24	1.265.138,60	1.014.776,74	80,21%	80,24%	80,13%	
2011	986.589,97	250.361,86	686.739,72	192.154,91	1.236.951,83	878.894,63	71,05%	69,61%	76,75%	
2012	879.240,94	300.504,93	632.701,78	201.331,55	1.179.745,87	834.033,33	70,70%	71,96%	67,00%	
2013	950.663,82	246.539,16	654.077,14	181.232,66	1.197.202,98	835.309,80	69,77%	68,80%	73,51%	
2014	763.823,22	387.033,10	592.671,68	142.683,78	1.150.856,32	735.355,46	63,90%	77,59%	36,87%	
2015	704.861,21	345.262,86	514.083,32	130.943,66	1.050.124,07	645.026,98	61,42%	72,93%	37,93%	
2016	689.415,56	414.544,23	524.755,65	119.809,61	1.103.959,79	644.565,26	58,39%	76,12%	28,90%	
2017	705.021,75	427.832,81	538.054,67	140.602,02	1.132.854,56	678.656,69	59,91%	76,32%	32,86%	
2018	786.518,22	317.193,67	583.687,35	152.897,61	1.103.711,89	736.584,96	66,74%	74,21%	48,20%	
2019	632.514,29	380.871,98	491.561,13	71.465,23	1.013.386,27	563.026,36	55,56%	77,72%	18,76%	
Totali 2015-2019	3.518.331,03	1.885.705,55	2.652.142,12	615.718,13	5.404.036,58	3.267.860,25	60,47%	75,38%	32,65%	
Totali 2008-2019	10.174.735,97	3.859.042,47	7.552.335,65	2.018.428,03	14.033.778,44	9.570.763,68	68,20%	74,23%	52,30%	
		Media quinquennio 2015/2019								
	Media degli incassi in conto residui	123.143,63								
	Media residui attivi iniziali	377.141,11								

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	32,65%	67,35%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 930								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/220							
	284.611,24	354.099,17	0						
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	238.479,17		196.316,65	42.162,52	NO				

## Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	930/1	Proventi servizio asili nido - recupero arretrati tramite SO.RI.							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato ( accertato in c/competenza + residui attivi iniziali )	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza( %)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	9.823,50	17.166,29	-	1.786,82	26.989,79	1.786,82	6,62%	0,00%	10,41%
2009	13.221,50	25.202,97	120,00	2.634,43	38.424,47	2.754,43	7,17%	0,91%	10,45%
2010	-	35.233,04	-	3.590,05	35.233,04	3.590,05	10,19%	0,00%	10,19%
2011	66.109,93	31.642,99	5.335,32	903,00	97.752,92	6.238,32	6,38%	8,07%	2,85%
2012	73.286,42	91.514,60	1.747,69	6.867,40	164.801,02	8.615,09	5,23%	2,38%	7,50%
2013	3.967,56	71.650,30	3.967,56	3.819,48	75.617,86	7.787,04	10,30%	100,00%	5,33%
2014	2.706,51	67.830,82	2.706,51	4.535,46	70.537,33	7.241,97	10,27%	100,00%	6,69%
2015	1.138,03	63.295,36	1.094,52	3.057,38	64.433,39	4.151,90	6,44%	96,18%	4,83%
2016	747,53	60.281,49	747,53	398,70	61.029,02	1.146,23	1,88%	100,00%	0,66%
2017	-	59.882,79	-	437,47	59.882,79	437,47	0,73%	100,00%	0,73%
2018	2.125,77	0,01	2.125,77	2.802,57	2.125,78	4.928,34	231,84%	100,00%	28025700,00%
2019	561,72	0,01	561,72	1.027,81	561,73	1.589,53	282,97%	100,00%	10278100,00%

Totali 2015-2019	4.573,05	183.459,66	4.529,54	7.723,93	188.032,71	12.253,47	6,52%	99,05%	4,21%
Totali 2008-2019	173.688,47	523.700,67	18.406,62	31.860,57	697.389,14	50.267,19	7,21%	10,60%	6,08%

		Media quinquennio 2015-2019							
	Media degli incassi in conto residui	1.544,79							
	Media residui attivi iniziali	36.691,93							

		% riscossione	Complementar e a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	4,21%	95,79%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019 per il capitolo 930/1								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2020							
	1.027,82	0,01							
Criteriono	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	0,01		1.027,81	- 1.027,80	SI				

## RIEPILOGO

Riepilogo FCDE						
Capitolo	Descrizione	Fondo crediti dubbia esigibilità bilancio 2019	Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo vincolato non stanziato	Totale Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato al 31/12/2019	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo (rapporto fra medie)	Differenza tra fondo crediti dubbia esigibilità accantonato al 31/12/2019 e fondo crediti di dubbia esigibilità congruo
700/2	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo	45.000,00	2.259.872,75	1.691.642,40	1.344.380,64	- 347.261,76
700/1 e altri art.	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada	4.743.000,00	46.592.769,10	45.925.073,24	44.641.185,00	- 1.283.888,24
20/2	ICI partite arretrate	-	1.438.822,90	1.502.844,46	1.318.071,29	- 184.773,17
25/2	IMU partite arretrate	6.276.000,00	20.308.702,18	27.018.326,70	26.885.845,97	- 132.480,73
26/2	TASI partite arretrate	300.000,00	-	299.242,84	886.138,58	586.895,74
75, 85,	TIA / TARES / TARI	7.600.000,00	41.799.317,48	46.390.185,92	46.116.266,44	- 273.919,48
85/2	TIA recupero evasione tributaria	-	9.226.787,75	9.968.515,45	9.734.657,97	- 233.857,48
888	Sanzioni recupero TIA	-	29.237,12	420.075,93	28.934,47	- 391.141,46
40/1	Imposta comunale sulla pubblicità	392.000,00	2.266.701,33	2.325.457,61	2.457.832,52	132.374,91
40/2	Imposta comunale sulla pubblicità - arretrati	70.000,00	455.315,05	716.546,42	619.587,31	- 96.959,11
1059/1	COSAP permanente	331.000,00	870.860,40	1.193.931,00	1.016.740,77	- 177.190,23
1059/2	COSAP temporanea	107.000,00	581.452,93	706.349,02	602.063,26	- 104.285,76
1059/3	COSAP arretrati	168.000,00	607.357,80	892.342,19	956.198,53	63.856,34
P.F.: 3.01.02.01.00 8	Refezione scolastica	451.000,00	2.339.151,00	2.825.482,85	2.636.224,57	- 189.258,28
930	Proventi servizio asili nido	50.000,00	242.577,39	196.316,65	238.479,17	42.162,52

## RIEPILOGO

930/1	Proventi servizio asili nido - recupero arretrati tramite SO.RI.	-	-	1.027,81	- 0,00	- 1.027,81
	Recupero somme al personale ed indennità di mancato preavviso (cap. 1119 solo anno 2016)	-	257.241,64	257.241,64	257.241,64	-
	<i>Totali</i>	<i>20.533.000,00</i>	<i>129.276.166,82</i>	<i>142.330.602,13</i>	<i>139.739.848,12</i>	<i>- 2.590.754,01</i>
	Disavanzo applicato all'esercizio 2019 per incapacienza quota FCDE accantonata nell'avanzo rispetto all'FCDE congruo	379.168,10		379.168,10		
	<i>Totali</i>	<i>379.168,10</i>		<i>379.168,10</i>		
	<b>Totale complessivo</b>	<b>20.912.168,10</b>	<b>129.276.166,82</b>	<b>142.709.770,23</b>	<b>139.739.848,12</b>	<b>- 2.590.754,01</b>

## Riepilogo\_sintetico

## Riepilogo FCDE

Capitolo	Dscrizione	Fondo crediti dubbia esigibilità bilancio 2019	Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo vincolato non stanziato 2018	Utilizzo Fondo crediti dubbia esigibilità nel 2019	Totale Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato al 31/12/2019	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo (rapporto fra medie)	DIFFERENZA TRA ACCANTONATO E CONGRUO
700/2	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo	45.000,00	2.259.872,75	613.230,35	1.691.642,40	1.344.380,64	- 347.261,76
700/1	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada	4.743.000,00	46.592.769,10	5.410.695,86	45.925.073,24	44.641.185,00	- 1.283.888,24
20/2	ICI partite arretrate	-	1.438.822,90	- 64.021,56	1.502.844,46	1.318.071,29	- 184.773,17
25/2	IMU partite arretrate	6.276.000,00	20.308.702,18	- 433.624,52	27.018.326,70	26.885.845,97	- 132.480,73
26/2	TASI partite arretrate	300.000,00	-	757,16	299.242,84	886.138,58	586.895,74
75, 85, 86	TIA / TARES / TARI	7.600.000,00	41.799.317,48	3.009.131,56	46.390.185,92	46.116.266,44	- 273.919,48
85/2	TIA recupero evasione tributaria	-	9.226.787,75	- 741.727,70	9.968.515,45	9.734.657,97	- 233.857,48
888	Sanzioni recupero TIA	-	29.237,12	- 390.838,81	420.075,93	28.934,47	- 391.141,46
40/1	Imposta comunale sulla pubblicità	392.000,00	2.266.701,33	333.243,72	2.325.457,61	2.457.832,52	132.374,91
40/2	Imposta comunale sulla pubblicità - arretrati	70.000,00	455.315,05	- 191.231,37	716.546,42	619.587,31	- 96.959,11
1059/1	COSAP permanente	331.000,00	870.860,40	7.929,40	1.193.931,00	1.016.740,77	- 177.190,23
1059/2	COSAP temporanea	107.000,00	581.452,93	- 17.896,09	706.349,02	602.063,26	- 104.285,76
1059/3	COSAP arretrati	168.000,00	607.357,80	- 116.984,39	892.342,19	956.198,53	63.856,34
P.F.: 3.01.02.01.008	Refezione scolastica	451.000,00	2.339.151,00	- 35.331,85	2.825.482,85	2.636.224,57	- 189.258,28
930	Proventi servizio asili nido	50.000,00	242.577,39	96.260,74	196.316,65	238.479,17	42.162,52
930/1	Proventi servizio asili nido - recupero arretrati tramite SO.RI.	-	-	- 1.027,81	1.027,81	0,00	- 1.027,81

	Recupero somme al personale ed indennità di mancato preavviso (cap. 1119 solo anno 2016)	-	257.241,64	-	257.241,64	257.241,64	-
	Disavanzo ordinario applicato all'esercizio 2018 per incapacienza quota FCDE accantonata nell'avanzo rispetto all'FCDE congruo	379.168,10			379.168,10		
	<b>Totali</b>	20.912.168,10	129.276.166,82	7.478.564,69	142.709.770,23	139.739.848,12	- 2.590.754,01