



COMUNE DI  
ABANO TERME

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE 2019**

**(Relazione al rendiconto)**



INDICE	
Contenuto e logica espositiva	1
<b>Risultati finanziari d'esercizio</b>	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	3
Risultato di amministrazione	5
Risultato di gestione	10
Risultato di cassa	11
<b>Situazione contabile a rendiconto</b>	
Gestione delle entrate di competenza	12
Gestione delle uscite di competenza	13
Finanziamento del bilancio corrente	14
Finanziamento del bilancio investimenti	15
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	16
Formazione di nuovi residui	17
Smaltimento dei residui precedenti	18
Scostamento dalle previsioni iniziali	19
<b>Gestione delle entrate per tipologia</b>	
Entrate tributarie	22
Trasferimenti correnti	26
Entrate extratributarie	27
Entrate in conto capitale	31
Accensioni di prestiti	33
Anticipazioni	34
<b>Gestione della spesa per missione</b>	
Previsioni finali delle spese per missione	35
Previsione finali per funzionamento e investimento	36
Impegni finali delle spese per missione	37
Impegni per funzionamento e investimento	38
Pagamenti finali delle spese per missione	39
Pagamenti per funzionamento e investimento	40
Stato di realizzazione delle spese per missione	41
Grado di ultimazioni delle missioni	42

## Contenuto e logica espositiva

### Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

### Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

### Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

### Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

### Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

### Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.

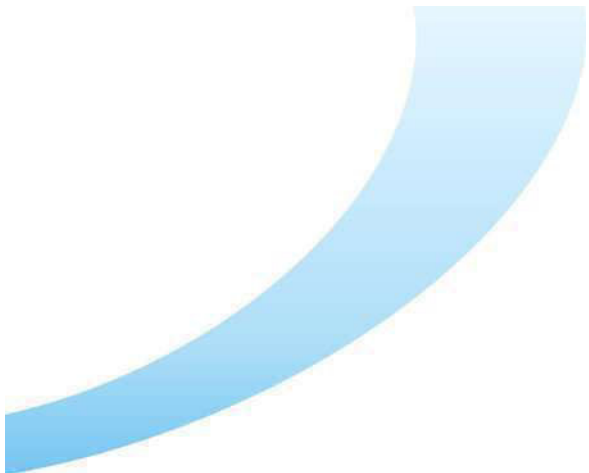
### Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La

contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

### **Considerazioni e valutazioni**

L'Ente opera allineandosi alle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato del Sindaco così come individuati nell'atto del Consiglio Comunale n. 7/2017.



# **RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO**

## Programmazione ed equilibri finali di bilancio

### Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	17.221.841,63	Spese correnti	(+)	20.463.244,76
Trasferimenti correnti	(+)	1.125.187,08	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	3.054.124,20	Rimborso di prestiti	(+)	1.369.479,00
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		<b>21.832.723,76</b>
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	189.808,00	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Risorse ordinarie		<b>21.211.344,91</b>	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	390.882,47	Impieghi straordinari		<b>0,00</b>
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	252.863,76			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	160.105,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		<b>803.851,23</b>			
<b>Totale</b>		<b>22.015.196,14</b>	<b>Totale</b>		<b>21.832.723,76</b>

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	3.493.504,75	Spese in conto capitale	(+)	14.444.819,69
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	160.105,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		<b>3.333.399,75</b>	Impieghi ordinari		<b>14.444.819,69</b>
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	6.908.639,56	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	2.315.500,00	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	189.808,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Impieghi straordinari		<b>0,00</b>
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	1.515.000,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		<b>10.928.947,56</b>			
<b>Totale</b>		<b>14.262.347,31</b>	<b>Totale</b>		<b>14.444.819,69</b>

Riepilogo entrate 2019			Riepilogo uscite 2019		
Correnti	(+)	22.015.196,14	Correnti	(+)	21.832.723,76
Investimenti	(+)	14.262.347,31	Investimenti	(+)	14.444.819,69
Movimenti di fondi	(+)	5.110.493,00	Movimenti di fondi	(+)	5.110.493,00
Entrate destinate ai programmi		<b>41.388.036,45</b>	Uscite destinate ai programmi		<b>41.388.036,45</b>
Servizi conto terzi		3.286.175,00	Servizi conto terzi		3.286.175,00
Altre entrate		<b>3.286.175,00</b>	Altre uscite		<b>3.286.175,00</b>
<b>Totale</b>		<b>44.674.211,45</b>	<b>Totale</b>		<b>44.674.211,45</b>

### Considerazioni e valutazioni

Nel corso dell'esercizio 2019 risultano essere stati adottati i seguenti atti di variazione rispetto il bilancio originario e precisamente:

Variazione di bilancio n. 1-2019 adottata con delibera di C.C. n. 29 del 30/05/2019;  
Ratifica delibera di G.C. n. 115-2019 relativa alla variazione di bilancio n. 2-2019 adottata ai sensi dell'art. 175 commi 4-5 del D.Lgs. 267/2000;  
Variazione di bilancio n. 3-2019 "assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio" (artt. 175-193 Tuel D.lgs. n.267/00) delibera C.C. n. 35 del 29/07/2019;  
Variazione di bilancio n. 4-2019 esercizi finanziari 2019-2020-2021 e variazione al D.U.P. 2019-2022 scheda annuale opere pubbliche e programma biennale degli acquisti di forniture e servi 2019-2020 - delibera di C.C. n. 42 del 30/09/2019;  
Ratifica delibera di G.C. n. 189-2019 relativa a variazione di bilancio n. 5-2019 adottata ai sensi dell'art. 175 commi 4-5 D.Lgs. 267/2000 delibera C.C. n. 52 del 18/11/2019;  
Variazione n. 6-2019 al bilancio di previsione 2019-2021 esercizi finanziari 2019-2020-2021 con contestuale variazione "scheda annuale opere pubbliche" del D.U.P. 2019-2022 delibera C.C. n. 55 del 18/11/2019.

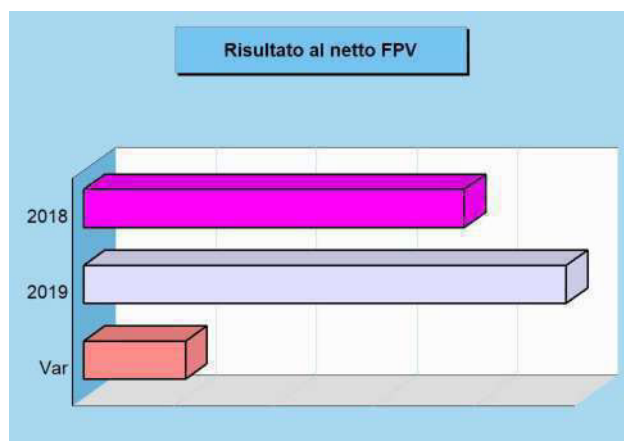
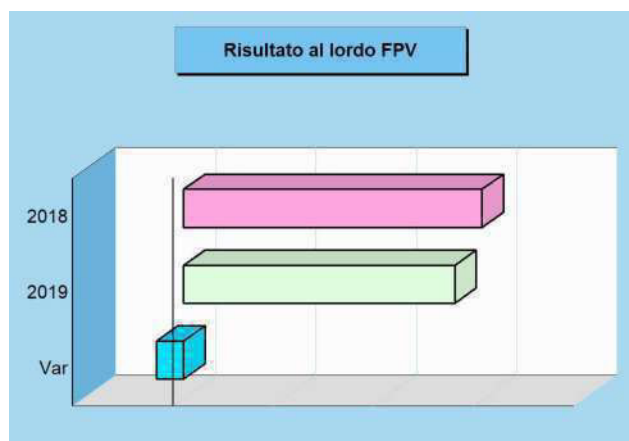
## Risultato di amministrazione

### Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).

### Risultato 2019 e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	10.591.440,43	13.499.749,30	2.908.308,87
Riscossioni	(+)	26.381.656,35	26.944.057,25	562.400,90
Pagamenti	(-)	23.473.347,48	27.796.116,07	4.322.768,59
	Situazione contabile di cassa	13.499.749,30	12.647.690,48	-852.058,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale	13.499.749,30	12.647.690,48	-852.058,82
Residui attivi	(+)	10.461.076,33	8.984.515,82	-1.476.560,51
Residui passivi	(-)	9.081.349,17	8.113.649,38	-967.699,79
	Risultato contabile (al lordo FPV/U)	<b>14.879.476,46</b>	<b>13.518.556,92</b>	<b>-1.360.919,54</b>
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	390.882,47	370.539,70	-20.342,77
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	6.908.639,56	3.536.284,01	-3.372.355,55
	Risultato effettivo	<b>7.579.954,43</b>	<b>9.611.733,21</b>	<b>2.031.778,78</b>



### Composizione del risultato 2019 e copertura dei vincoli

#### Vincoli sul risultato

Parte accantonata	(b)	4.521.425,87
Parte vincolata	(c)	2.445.852,69
Parte destinata agli investimenti	(d)	1.680.354,31
<b>Vincoli complessivi</b>		<b>8.647.632,87</b>

#### Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

Risultato di amministrazione	(a)	9.611.733,21
Vincoli complessivi		8.647.632,87
<b>Differenza (a-b-c-d) (e)</b>		<b>964.100,34</b>
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		964.100,34
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

### Considerazioni e valutazioni

Il risultato di amministrazione 2019 è così scomposto:

Fondo svalutazione crediti al 31/12/2019	€ 4.470.714,58
Fondo contenzioso	€ 8.491,49
Indennità di fine mandato	€ 42.219,80
<b>TOTALE parte accantonata</b>	<b>€ 4.521.425,87</b>

Vincoli derivanti da leggi (cointeressenza) € 41.136,54

---

Vincoli derivanti da trasferimenti (restituzione alla Regione) del fondo rotativo per la disarica via Guazzi	€ 2.144.260,00	
Vincoli derivanti da finanziamenti (estinzione anticipata mutui)	€ 34.485,15	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente alienazioni ERP		€ 25.971,00
Altri vincoli (fondo rischi)	€ 200.000,00	
Totale parte vincolata	€ 2.445.852,69	
Parte destinata agli investimenti per 983.312,86 deriva dall'investimento di via Guazzi	€ 1.680.354,31	
Totale parte disponibile	€ 964.100,34	

Per quanto concerne la quantificazione del **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)**, esso è previsto dal Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio. Il punto 9.9 prevede che "Al bilancio di previsione sono allegati almeno tre prospetti, concernenti la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, predisposti con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione". La Legge di stabilità 2015, L. 190/2014, ha modificato le disposizioni contenute nel Principio contabile 3.3, laddove vanno a disciplinare le modalità di stanziamento di bilancio dell'accantonamento al FCDE in occasione del bilancio di previsione. La disciplina previgente imponeva che lo stanziamento al Fondo fosse pari al 75% delle entrate considerate di dubbia esigibilità, la legge finanziaria ha ridotto al 55% tale obbligo per gli Enti che hanno già partecipato alla sperimentazione contabile. Dal 2016 lo stanziamento minimo deve essere per tutti gli enti pari al 55%, dal 2017 sale al 70%. In secondo luogo bisogna individuare quali sono le entrate di dubbia e difficile esazione. La fonte primaria è in questo caso costituita dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, punti 3.6 e 3.7. che parlano del criterio di imputazione degli accertamenti di entrata. Non tutte le tipologie di entrata sono oggetto di svalutazione, sono escluse le entrate derivanti da: 1) trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche – quindi il Titolo 2 delle entrate tipologia 101 e tipologia 105, ma anche le entrate del Titolo 1 - Entrate correnti di natura contributiva e perequativa quindi Tipologia 104 Compartecipazione ai tributi, Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali e Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione; per quanto riguarda le entrate in conto capitale sono escluse la Tipologia 200 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e dall'Unione Europea e la Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale sempre da Amministrazione Pubbliche e dall'Unione Europea.

2) Crediti assistiti da fidejussione;

3) Entrate tributarie accertate per cassa. E' opportuno precisare che il fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata. I maggiori rischi di errori nel rendiconto si insinuano nella «corretta» quantificazione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità. I calcoli devono essere effettuati subito dopo il riaccertamento ordinario dei residui e condizionano il risultato di amministrazione «sostanziale». L'allegato 4/2 al Dlgs 118/2011, nel disciplinare i principi che regolano la gestione dei residui attivi, definisce le modalità di calcolo dell'accantonamento a consuntivo, che possono seguire sia il metodo ordinario sia, fino a tutto il 2018, il metodo semplificato.

La scelta del livello di analisi delle voci su cui calcolare il Fcde è lasciata al responsabile finanziario, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere a un maggiore livello di analisi (categorie, capitoli o articoli). L'importo dell'accantonamento dipende dall'andamento della riscossione, calcolata come media tra incassi in conto residui e residui iniziali degli ultimi cinque anni. La media può essere determinata secondo tre possibili metodi di calcolo:

- semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi in conto residui di ciascun anno (ponderati con i seguenti pesi: 0,35 per il biennio precedente e 0,10 per il primo triennio) e la sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno (ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi);
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrati in ciascun anno del quinquennio (con i seguenti pesi: 0,35 per il biennio precedente e 0,10 per il primo triennio).

Sino a quando il fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato all'importo minimo previsto dal principio, l'ente non può applicare l'avanzo di amministrazione disponibile. L'accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità in sede di rendiconto è «finanziato» con le economie stanziate nell'esercizio, con lo stock accantonato a fine 2018 o con altre quote dell'avanzo disponibile. Il secondo comma dell'articolo 187 del Tuel, poi, stabilisce poi la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione «svincolata», in occasione dell'approvazione del rendiconto, in base alla determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il Fcde nel bilancio di previsione 2019. Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al Dlgs 118/2011) e le successive modifiche normative intervenute prevedono un'introduzione graduale del Fondo Crediti a bilancio, che troverà completa applicazione, nella misura del 100% dell'importo calcolato sulla base del rapporto tra incassi e accertamenti in conto competenza, a decorrere dal 2021. Considerata l'introduzione graduale del Fondo a bilancio, con conseguente accantonamento di minori risorse in conto esercizio, il Dm 20 maggio 2015 è intervenuto in modifica al suddetto principio contabile prevedendo che in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità possa essere determinata per un importo non inferiore al Fcde risultante al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, dedotto gli utilizzi del Fondo effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti, cui deve essere sommato l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione a titolo di Fcde nell'esercizio cui il bilancio si riferisce. Il Principio contabile specifica che "...l'adozione di tale facoltà è effettuata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019. Nel prospetto di determinazione del risultato di amministrazione, infine, deve essere correttamente riportato l'accantonamento complessivo a FCDE, avendo cura di specificare – nella parte accantonata - anche le eventuali voci per anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche, gli accantonamenti per perdite società partecipate, contenzioso e altro. Queste

specifiche, riportate nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione modificato dal DM Economia 4 agosto 2016 sono entrate a regime dal 2017. Nel 2019 il Fondo Crediti di dubbia esigibilità è stato quantificato in € 4.470.714,58

Nella sottostante tabella sono riportati i calcoli del FCDE a consuntivo.

## Comune di ABANO TERME

### Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2019

entrate correnti di dubbia esigibilità								
n.	codice capitolo	tipologia	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2019			% media somme non incassate 2015/2019	quota da accantonare in sede di rendiconto 2017
				da c/residui	da c/competenza	totale		
1	1001/1	10101	ICI	7.957,65	168.344,98	176.302,63	63,966%	112.773,52
2	1002/1	10101	IMU	298.322,55	233.593,68	531.916,23	94,852%	504.530,95
3	1006	10101	IMPOSTA PUBBLICITA'	1.068,00	17.703,11	18.771,11	82,375%	15.462,73
4	1399	10101	TARES	2.042.921,24	475.479,64	2.518.400,88	72,414%	1.824.364,44
			<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>2.350.269,44</b>	<b>895.121,41</b>	<b>3.245.390,85</b>		<b>2.457.131,64</b>
5	3014/3020	30100	PROVENTI ASILO NIDO	24.416,29	40.649,86	65.066,15	40,751%	26.515,39
6	3016	30100	RIMBORSI DA UTENTI PER SERVIZI SOCIALI	20.138,23	2.004,00	22.142,23	96,093%	21.277,18
7	3007	30100	SPORT	-	3.873,94	3.873,94	5,796%	224,53
8	3021	30100	TARIFFA SERVIZIO RACCOLTA E SCARICO ACQUE DI RIFIUTO	1.383.268,51	197.833,13	1.581.101,64	85,123%	1.345.883,99
9	3048	30100	ENTRATA DERIVANTE DAL CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE	17.143,49	37.887,38	55.030,87	60,344%	33.207,91
10	3053	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI/TERRENI	10.583,62	20.825,76	31.409,38	46,537%	14.617,03
11	3053/1	30100	FITTI REALI ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (RIF.TO ART. 19 L. 10/96)			-	0,238%	-
12	3135	30100	CONTRIBUTI DA UTENTI SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	-	1.318,83	1.318,83	16,759%	221,02
								1.441.947,06
13	3005	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI	84.582,76	-	84.582,76	98,366%	83.200,34
14	3008	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME DI LEGGE	167.970,48	114.295,49	282.265,97	88,896%	250.924,46
								334.124,80
15	3138	30500	INTROITI/RIMBORSI DIVERSI	8.538,30	20.506,89	29.045,19	91,977%	26.714,80
								26.714,80
			<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>1.716.641,68</b>	<b>439.195,28</b>	<b>2.155.836,96</b>		<b>1.802.786,65</b>
16	4035	40200	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI DI COSTRUIRE E DA SANZIONI	88.288,29	107.999,33	196.287,62	79,43%	155.909,44
17	4039	40200	PROVENTI DA MONETIZZAZIONI	59.674,74		59.674,74	91,977%	54.886,84
			<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>147.963,03</b>	<b>107.999,33</b>	<b>255.962,36</b>		<b>210.796,28</b>
						-		-
			<b>totali</b>	<b>4.066.911,12</b>	<b>1.334.316,69</b>	<b>5.657.190,17</b>		<b>4.470.714,58</b>

<b>importo complessivo</b>
<b>4.470.714,58</b>

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (per entrate correnti) accantonato al risultato di amministrazione nel rendiconto della gestione 2019

<b>quota FCDE "svincolabile"</b>	<b>ulteriore quota da accantonare al FCDE</b>
-	<b>4.470.714,58</b>

## Risultato di gestione

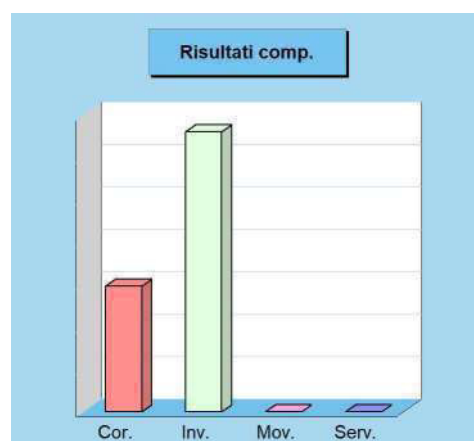
### Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

Entrate correnti (Accertamenti comp.)			Uscite correnti (Impegni comp.)		
Tributi (+)	16.180.479,35		Spese correnti (+)	17.451.167,32	
Trasferimenti correnti (+)	883.143,11		Sp. correnti assimilabili a investimenti (-)	0,00	
Extratributarie (+)	2.987.266,26		Rimborso di prestiti (+)	1.368.676,11	
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00		Impieghi ordinari	<b>18.819.843,43</b>	
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	187.045,48		FPV per spese correnti (FPV/U) (+)	370.539,70	
Risorse ordinarie	<b>19.863.843,24</b>		Disavanzo applicato a bilancio corrente (+)	0,00	
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	390.882,47		Investimenti assimilabili a sp. correnti (+)	0,00	
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	252.863,76		Impieghi straordinari	<b>370.539,70</b>	
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	158.695,43				
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00				
Risorse straordinarie	<b>802.441,66</b>				
<b>Totale</b>	<b>20.666.284,90</b>		<b>Totale</b>	<b>19.190.383,13</b>	

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale (+)	3.102.901,39		Spese in conto capitale (+)	5.771.725,74	
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	158.695,43		Investimenti assimilabili a sp. correnti (-)	0,00	
Risorse ordinarie	<b>2.944.205,96</b>		Impieghi ordinari	<b>5.771.725,74</b>	
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	6.908.639,56				
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	2.315.500,00		FPV per spese in C/capitale (+)	3.536.284,01	
Entrate correnti che finanziano invest. (+)	187.045,48		Sp. correnti assimilabili a investimenti (+)	0,00	
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00		Incremento di attività finanziarie (+)	0,00	
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00		Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00	
Accensione prestiti (+)	250.000,00		Impieghi straordinari	<b>3.536.284,01</b>	
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00				
Risorse onerose	<b>9.661.185,04</b>		<b>Totale</b>	<b>9.308.009,75</b>	
<b>Totale</b>	<b>12.605.391,00</b>				

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato	
Corrente (+)	20.666.284,90	19.190.383,13	1.475.901,77	
Investimenti (+)	12.605.391,00	9.308.009,75	3.297.381,25	
Movimento fondi (+)	0,00	0,00	0,00	
Parziale	33.271.675,90	28.498.392,88	<b>4.773.283,02</b>	
Servizi conto terzi (+)	3.096.614,77	3.096.614,77	0,00	
<b>Totale</b>	<b>36.368.290,67</b>	<b>31.595.007,65</b>	<b>4.773.283,02</b>	



## Risultato di cassa

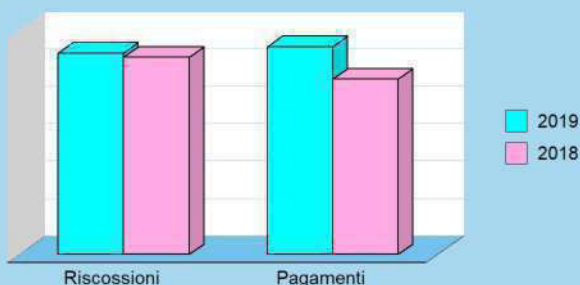
### Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).

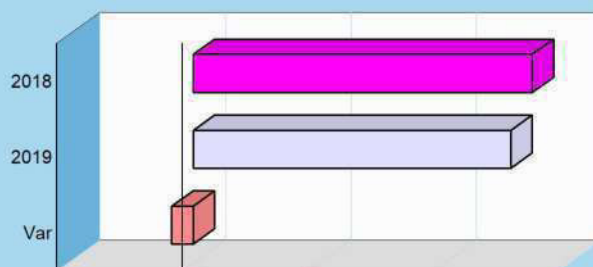
#### Situazione di cassa 2019 e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	10.591.440,43	13.499.749,30	2.908.308,87
Riscossioni	(+)	26.381.656,35	<b>26.944.057,25</b>	562.400,90
Pagamenti	(-)	23.473.347,48	<b>27.796.116,07</b>	4.322.768,59
Situazione contabile di cassa		13.499.749,30	12.647.690,48	-852.058,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		13.499.749,30	<b>12.647.690,48</b>	-852.058,82

#### Riscossioni e pagamenti



#### Fondo di cassa finale



#### Entrate (movimenti di cassa 2019)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	22.374.632,21	15.982.826,11
Trasferimenti	(+)	1.180.352,08	718.410,41
Extratributarie	(+)	5.876.174,58	3.100.024,74
Entrate C/capitale	(+)	4.026.547,29	2.703.428,24
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	3.137.192,13	1.346.247,74
Anticipazioni	(+)	5.110.493,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	3.562.010,70	3.093.120,01
Somma		45.267.401,99	26.944.057,25
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		45.267.401,99	<b>26.944.057,25</b>
Fondo iniz. di cassa	(+)	13.499.749,30	13.499.749,30
Totale		58.767.151,29	<b>40.443.806,55</b>

#### Uscite (movimenti di cassa 2019)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	23.933.019,67	16.700.217,45
Spese C/capitale	(+)	17.663.257,55	6.823.351,13
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	1.369.482,37	1.368.676,11
Chiusura anticipaz.	(+)	5.110.493,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	3.944.222,98	2.903.871,38
Somma		52.020.475,57	27.796.116,07
FPV uscita (FPV/U)	(+)	-	-
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		52.020.475,57	<b>27.796.116,07</b>
Totale		52.020.475,57	<b>27.796.116,07</b>



# **SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO**

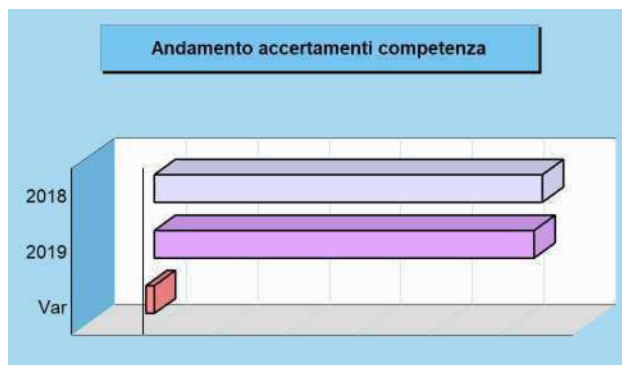
## Gestione delle entrate di competenza

### Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

#### Rendiconto 2019 e tendenza in atto (accert. comp.)

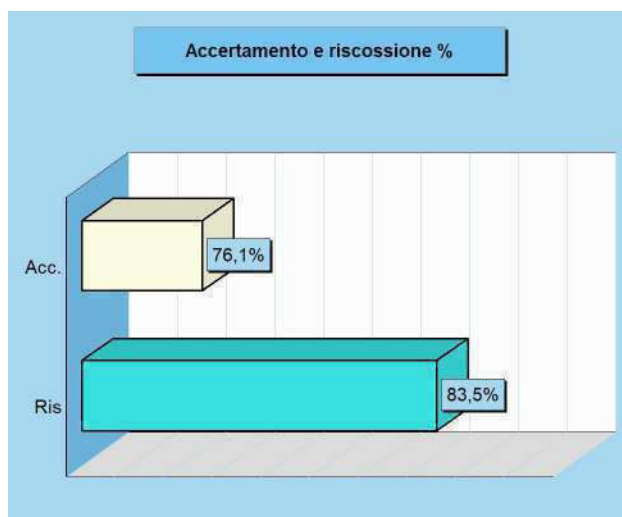
Accertamenti		2018	2019
Tributi (+)		17.478.311,96	16.180.479,35
Trasferim. correnti (+)		847.296,59	883.143,11
Extratributarie (+)		2.822.636,62	2.987.266,26
Entrate C/capitale (+)		2.594.756,40	3.102.901,39
Riduzioni finanziarie (+)		0,00	0,00
Accensione prestiti (+)		400.000,00	250.000,00
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>		<b>27.078.579,64</b>	<b>26.500.404,88</b>



#### Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

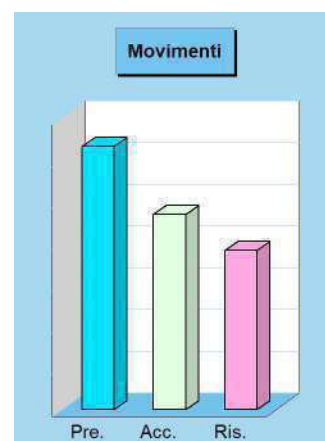
Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	26.500.404,88	22.127.680,15

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	94,0%	84,0%
Trasferim. correnti	78,5%	80,6%
Extratributarie	97,8%	79,0%
Entrate C/capitale	88,8%	76,4%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	16,5%	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	94,2%	99,9%
<b>Totale</b>	<b>76,1%</b>	<b>83,5%</b>



#### Movimenti contabili (competenza 2019)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	17.221.841,63	16.180.479,35	13.591.713,41
Trasferimenti correnti (+)	1.125.187,08	883.143,11	711.635,41
Extratributarie (+)	3.054.124,20	2.987.266,26	2.360.445,60
Entrate C/capitale (+)	3.493.504,75	3.102.901,39	2.371.039,72
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	1.515.000,00	250.000,00	0,00
Anticipazioni (+)	5.110.493,00	0,00	0,00
Parziale	31.520.150,66	23.403.790,11	19.034.834,14
Entrate C/terzi (+)	3.286.175,00	3.096.614,77	3.092.846,01
<b>Totale</b>	<b>34.806.325,66</b>	<b>26.500.404,88</b>	<b>22.127.680,15</b>



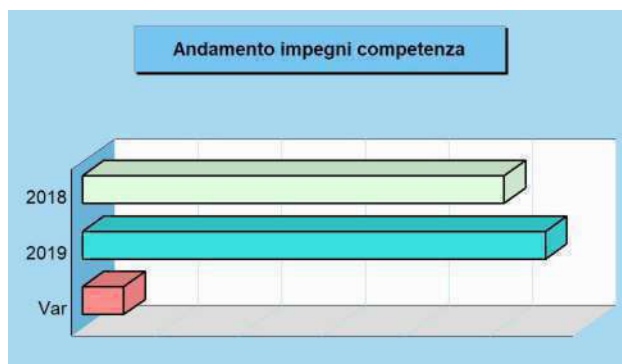
## Gestione delle uscite di competenza

### Dalla previsione all'impegno e pagamento

Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

#### Rendiconto 2019 e tendenza in atto (impegni. comp.)

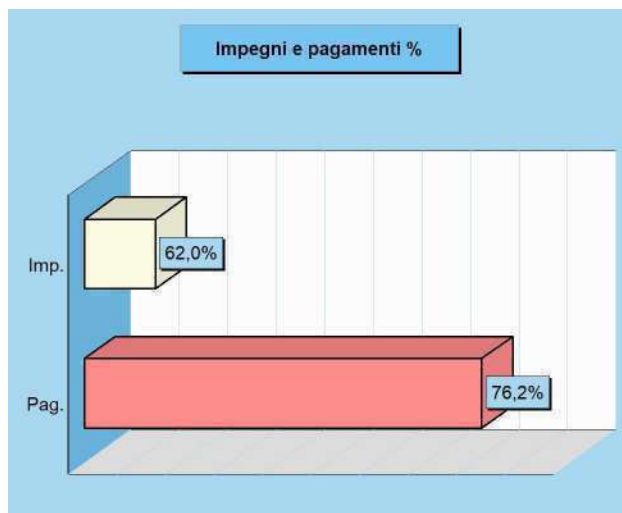
Impegni		2018	2019
Spese correnti	(+)	16.240.441,61	17.451.167,32
Spese C/capitale	(+)	4.513.641,96	5.771.725,74
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	1.534.234,15	1.368.676,11
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>		<b>25.223.895,79</b>	<b>27.688.183,94</b>



#### Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

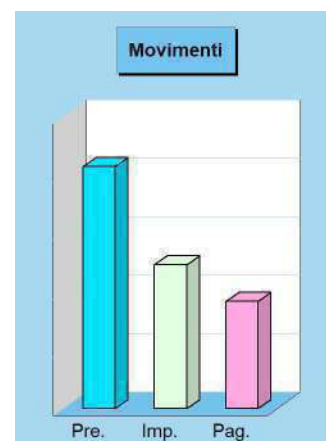
Competenza	Impegni	Pagamenti
	27.688.183,94	21.091.750,46

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	85,3%	73,5%
Spese C/capitale	40,0%	71,9%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	99,9%	100,0%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	94,2%	89,0%
<b>Totale</b>	<b>62,0%</b>	<b>76,2%</b>



#### Movimenti contabili (competenza 2019)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	20.463.244,76	17.451.167,32	12.818.592,37
Spese C/capitale	(+)	14.444.819,69	5.771.725,74	4.148.935,90
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	1.369.479,00	1.368.676,11	1.368.676,11
Chiusura anticipaz.	(+)	5.110.493,00	0,00	0,00
<b>Parziale</b>		<b>41.388.036,45</b>	<b>24.591.569,17</b>	<b>18.336.204,38</b>
Uscite C/terzi	(+)	3.286.175,00	3.096.614,77	2.755.546,08
<b>Totale</b>		<b>44.674.211,45</b>	<b>27.688.183,94</b>	<b>21.091.750,46</b>



## Finanziamento del bilancio corrente

### Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancellaria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

### Rendiconto suddiviso nelle componenti

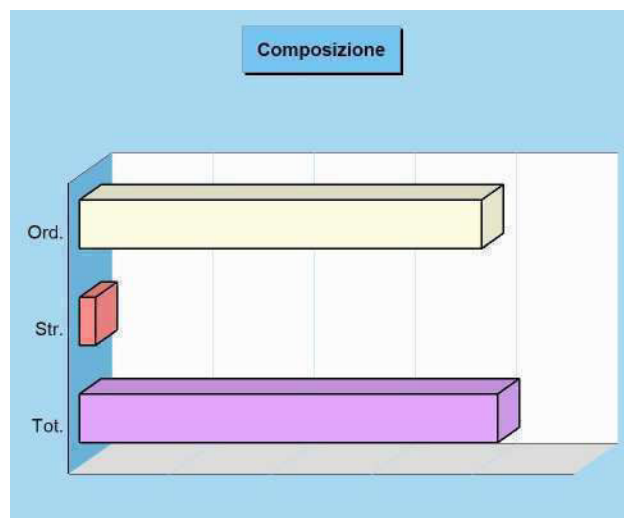
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

### Competenza 2019

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	20.666.284,90	19.190.383,13
Investimenti	12.605.391,00	9.308.009,75
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	3.096.614,77	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>36.368.290,67</b>	<b>31.595.007,65</b>

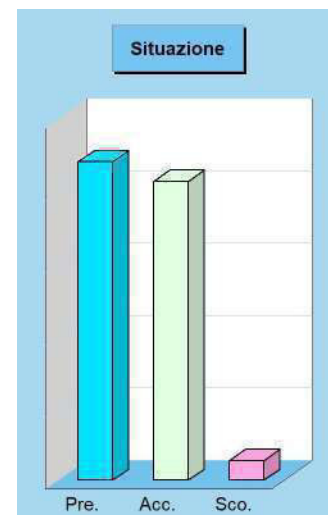
### Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2019

Accertamenti		2019
Tributi	(+)	16.180.479,35
Trasferimenti correnti	(+)	883.143,11
Extratributarie	(+)	2.987.266,26
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	187.045,48
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>19.863.843,24</b>
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	390.882,47
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	252.863,76
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	158.695,43
Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>802.441,66</b>
<b>Totale</b>		<b>20.666.284,90</b>



### Stato di finanziamento bilancio corrente 2019

Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+)	17.221.841,63	16.180.479,35	1.041.362,28
Trasferimenti correnti	(+)	1.125.187,08	883.143,11	242.043,97
Extratributarie	(+)	3.054.124,20	2.987.266,26	66.857,94
Entr. correnti spec. per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti	(-)	189.808,00	187.045,48	2.762,52
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>21.211.344,91</b>	<b>19.863.843,24</b>	<b>1.347.501,67</b>
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	390.882,47	390.882,47	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	252.863,76	252.863,76	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	160.105,00	158.695,43	1.409,57
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>803.851,23</b>	<b>802.441,66</b>	<b>1.409,57</b>
<b>Totale</b>		<b>22.015.196,14</b>	<b>20.666.284,90</b>	<b>1.348.911,24</b>



### Considerazioni e valutazioni

L'Ente sulla base della normativa vigente ha destinato parte degli oneri di urbanizzazione al finanziamento della spesa corrente

## Finanziamento del bilancio investimenti

### Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).

### Consuntivo e componenti elementari

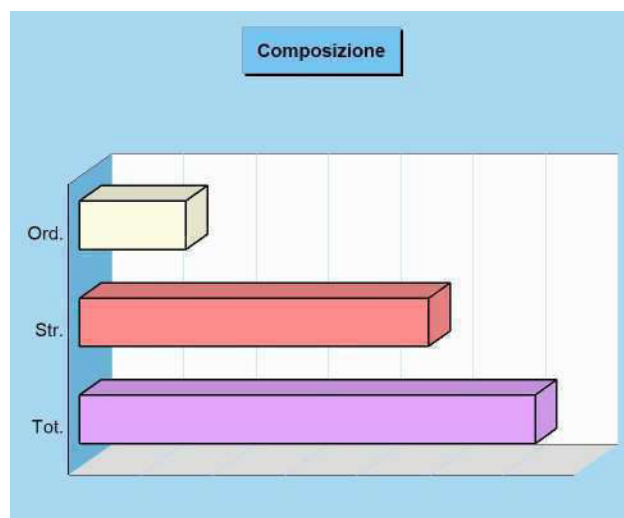
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

#### Competenza 2019

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	20.666.284,90	19.190.383,13
<b>Investimenti</b>	<b>12.605.391,00</b>	<b>9.308.009,75</b>
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	3.096.614,77	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>36.368.290,67</b>	<b>31.595.007,65</b>

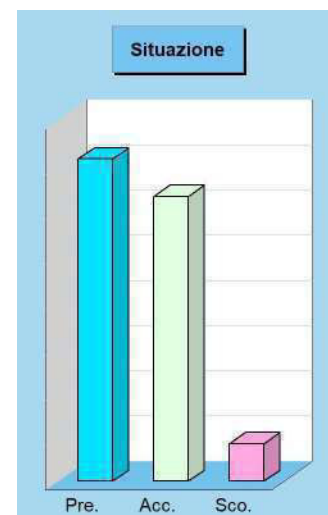
#### Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2019

Accertamenti		2019
Entrate in C/capitale (+)		3.102.901,39
Entrate C/capitale per spese correnti (-)		158.695,43
Risorse ordinarie		<b>2.944.205,96</b>
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)		6.908.639,56
Avanzo a finanziamento investimenti (+)		2.315.500,00
Entrate correnti che finanziano inv. (+)		187.045,48
Riduzioni di attività finanziarie (+)		0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)		0,00
Accensione prestiti (+)		250.000,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)		0,00
Risorse straordinarie		<b>9.661.185,04</b>
<b>Totale</b>		<b>12.605.391,00</b>



#### Stato di finanziamento bilancio investimenti 2019

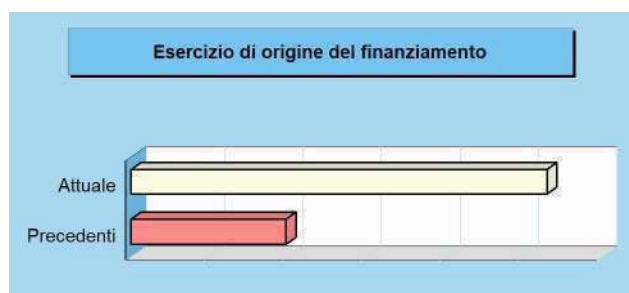
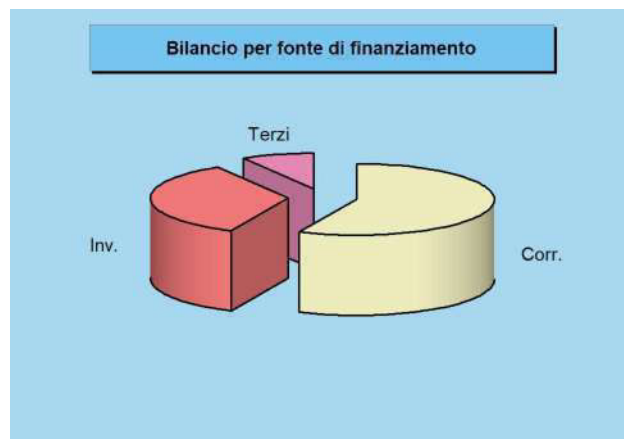
Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)		3.493.504,75	3.102.901,39	390.603,36
Entrate C/capitale spese correnti (-)		160.105,00	158.695,43	1.409,57
Risorse ordinarie		<b>3.333.399,75</b>	<b>2.944.205,96</b>	<b>389.193,79</b>
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)		6.908.639,56	6.908.639,56	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)		2.315.500,00	2.315.500,00	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)		189.808,00	187.045,48	2.762,52
Riduzioni di attività finanziarie (+)		0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)		0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)		1.515.000,00	250.000,00	1.265.000,00
Acc. prestiti per spese correnti (-)		0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		<b>10.928.947,56</b>	<b>9.661.185,04</b>	<b>1.267.762,52</b>
<b>Totale</b>		<b>14.262.347,31</b>	<b>12.605.391,00</b>	<b>1.656.956,31</b>



## Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

### Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

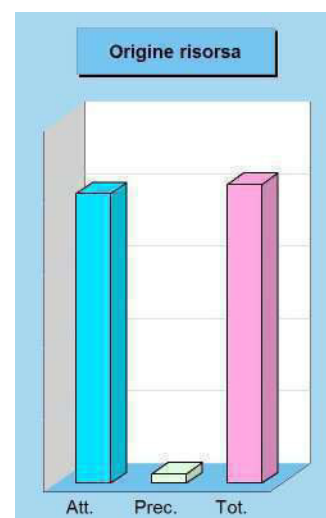


### Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2019	Acc. precedenti
Corrente	20.022.538,67	643.746,23
Investimenti	3.381.251,44	9.224.139,56
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	3.096.614,77	-
<b>Totale</b>	<b>26.500.404,88</b>	<b>9.867.885,79</b>

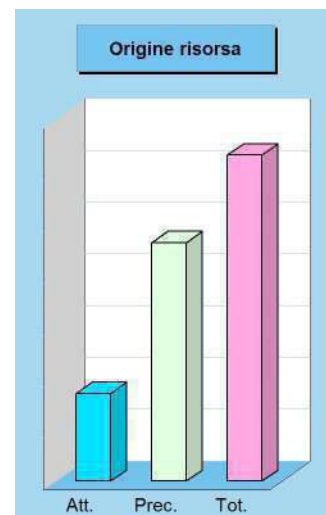
### Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2019	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	16.180.479,35	-	16.180.479,35
Trasferimenti correnti (+)	883.143,11	-	883.143,11
Extratributarie (+)	2.987.266,26	-	2.987.266,26
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	187.045,48	-	187.045,48
<b>Risorse ordinarie</b>	<b>19.863.843,24</b>	<b>0,00</b>	<b>19.863.843,24</b>
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	390.882,47	390.882,47
Avanzo a finanzia. bil. corrente (+)	-	252.863,76	252.863,76
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	158.695,43	-	158.695,43
Accensione prestiti per sp. correnti (+)	0,00	-	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>	<b>158.695,43</b>	<b>643.746,23</b>	<b>802.441,66</b>
<b>Totale</b>	<b>20.022.538,67</b>	<b>643.746,23</b>	<b>20.666.284,90</b>



### Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

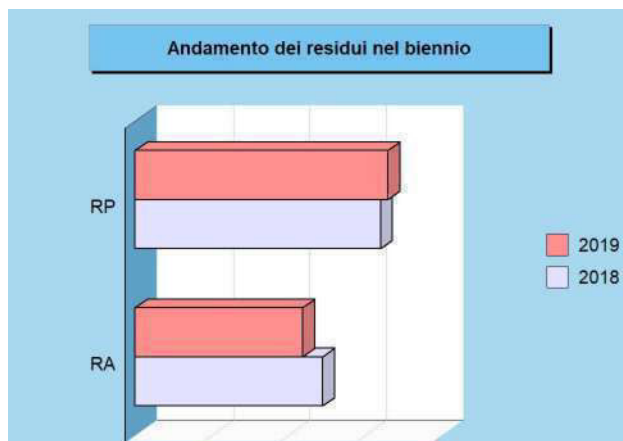
Entrate	Accertam. 2019	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	3.102.901,39	-	3.102.901,39
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	158.695,43	-	158.695,43
<b>Risorse ordinarie</b>	<b>2.944.205,96</b>	<b>0,00</b>	<b>2.944.205,96</b>
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	6.908.639,56	6.908.639,56
Avanzo a finanzia. investimenti (+)	-	2.315.500,00	2.315.500,00
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	187.045,48	-	187.045,48
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	250.000,00	-	250.000,00
Accensione prestiti per sp. correnti (-)	0,00	-	0,00
<b>Risorse straordinarie</b>	<b>437.045,48</b>	<b>9.224.139,56</b>	<b>9.661.185,04</b>
<b>Totale</b>	<b>3.381.251,44</b>	<b>9.224.139,56</b>	<b>12.605.391,00</b>



## Formazione di nuovi residui

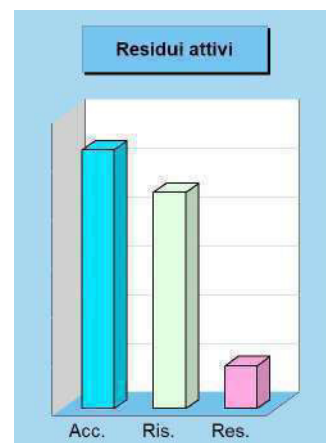
### Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



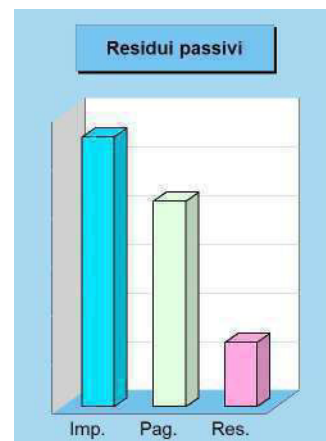
### Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2019)

Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi (+)	16.180.479,35	13.591.713,41	2.588.765,94
Trasferimenti correnti (+)	883.143,11	711.635,41	171.507,70
Extratributarie (+)	2.987.266,26	2.360.445,60	626.820,66
Entrate C/capitale (+)	3.102.901,39	2.371.039,72	731.861,67
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	250.000,00	0,00	250.000,00
Anticipazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	23.403.790,11	19.034.834,14	4.368.955,97
Entrate C/terzi (+)	3.096.614,77	3.092.846,01	3.768,76
<b>Totale</b>	<b>26.500.404,88</b>	<b>22.127.680,15</b>	<b>4.372.724,73</b>



### Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2019)

Denominazione	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti (+)	17.451.167,32	12.818.592,37	4.632.574,95
Spese C/capitale (+)	5.771.725,74	4.148.935,90	1.622.789,84
Incr. att. finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)	1.368.676,11	1.368.676,11	0,00
Chiusura anticipaz. (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	24.591.569,17	18.336.204,38	6.255.364,79
Uscite C/terzi (+)	3.096.614,77	2.755.546,08	341.068,69
<b>Totale</b>	<b>27.688.183,94</b>	<b>21.091.750,46</b>	<b>6.596.433,48</b>



### Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019
Tributi (+)		2.588.765,94
Trasferi. correnti (+)		171.507,70
Extratributarie (+)		626.820,66
Entrate C/capitale (+)		731.861,67
Riduzioni finanziarie (+)		0,00
Accensione prestiti (+)		250.000,00
Anticipazioni (+)		0,00
Parziale		4.368.955,97
Entrate C/terzi (+)		3.768,76
<b>Totale</b>	<b>4.888.273,32</b>	<b>4.372.724,73</b>

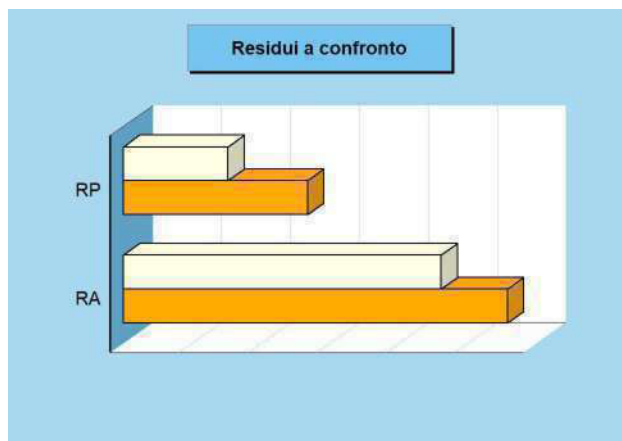
### Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019
Spese correnti (+)		4.632.574,95
Spese C/capitale (+)		1.622.789,84
Incr. att. finanziarie (+)		0,00
Rimborso prestiti (+)		0,00
Chiusura anticipaz. (+)		0,00
Parziale		6.255.364,79
Uscite C/terzi (+)		341.068,69
<b>Totale</b>	<b>6.407.258,96</b>	<b>6.596.433,48</b>

## Smaltimento di residui precedenti

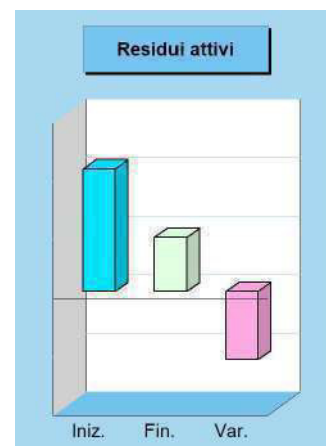
### Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



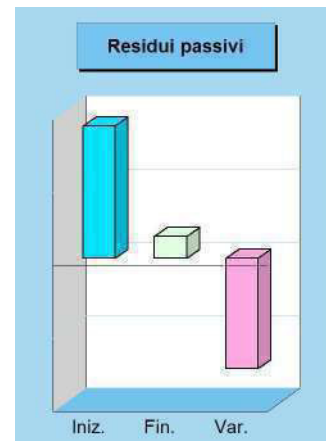
### Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2018 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	5.152.790,58	2.718.404,62	2.391.112,70
Trasferimenti correnti	(+)	55.165,00	48.390,00	6.775,00
Extratributarie	(+)	2.822.050,38	1.363.821,46	739.579,14
Entrate C/capitale	(+)	533.042,54	198.727,13	332.388,52
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	1.622.192,13	275.944,39	1.346.247,74
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	10.185.240,63	4.605.287,60	4.816.103,10
Entrate C/terzi	(+)	275.835,70	6.503,49	274,00
	<b>Totale</b>	<b>10.461.076,33</b>	<b>4.611.791,09</b>	<b>4.816.377,10</b>



### Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2018 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	5.204.859,96	959.094,04	3.881.625,08
Spese C/capitale	(+)	3.218.437,86	360.132,30	2.674.415,23
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	3,37	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	8.423.301,19	1.319.226,34	6.556.040,31
Uscite C/terzi	(+)	658.047,98	197.989,56	148.325,30
	<b>Totale</b>	<b>9.081.349,17</b>	<b>1.517.215,90</b>	<b>6.704.365,61</b>



### Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019
Tributi	(+)		2.718.404,62
Trasferim. correnti	(+)		48.390,00
Extratributarie	(+)		1.363.821,46
Entrate C/capitale	(+)		198.727,13
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		275.944,39
Anticipazioni	(+)		0,00
	Parziale		4.605.287,60
Entrate C/terzi	(+)		6.503,49
	<b>Totale</b>	<b>5.572.803,01</b>	<b>4.611.791,09</b>

### Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019
Spese correnti	(+)		959.094,04
Spese C/capitale	(+)		360.132,30
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
	Parziale		1.319.226,34
Uscite C/terzi	(+)		197.989,56
	<b>Totale</b>	<b>2.674.090,21</b>	<b>1.517.215,90</b>

## Scostamento dalle previsioni iniziali

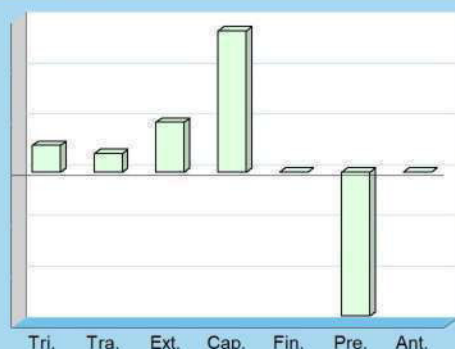
### Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.

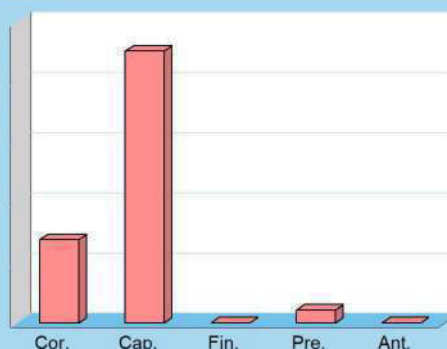
#### Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2019)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	16.960.461,00	17.221.841,63	261.380,63	1,54%
Trasferimenti	(+)	943.189,00	1.125.187,08	181.998,08	19,30%
Extratributarie	(+)	2.567.460,00	3.054.124,20	486.664,20	18,96%
Entrate C/capitale	(+)	2.104.632,00	3.493.504,75	1.388.872,75	65,99%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Accensione prestiti	(+)	2.930.000,00	1.515.000,00	-1.415.000,00	-48,29%
Anticipazioni	(+)	5.110.493,00	5.110.493,00	0,00	-
	Parziale	30.616.235,00	31.520.150,66	903.915,66	
Entrate C/terzi	(+)	3.120.000,00	3.286.175,00	166.175,00	
	Totale	<b>33.736.235,00</b>	<b>34.806.325,66</b>	<b>1.070.090,66</b>	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



#### Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2019)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	19.079.354,00	20.463.244,76	1.383.890,76	7,25%
Spese C/capitale	(+)	9.926.329,34	14.444.819,69	4.518.490,35	45,52%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Rimborso prestiti	(+)	1.155.053,00	1.369.479,00	214.426,00	18,56%
Chiusura anticipazioni	(+)	5.110.493,00	5.110.493,00	0,00	-
	Parziale	35.271.229,34	41.388.036,45	6.116.807,11	
Uscite C/terzi	(+)	3.120.000,00	3.286.175,00	166.175,00	
	Totale	<b>38.391.229,34</b>	<b>44.674.211,45</b>	<b>6.282.982,11</b>	

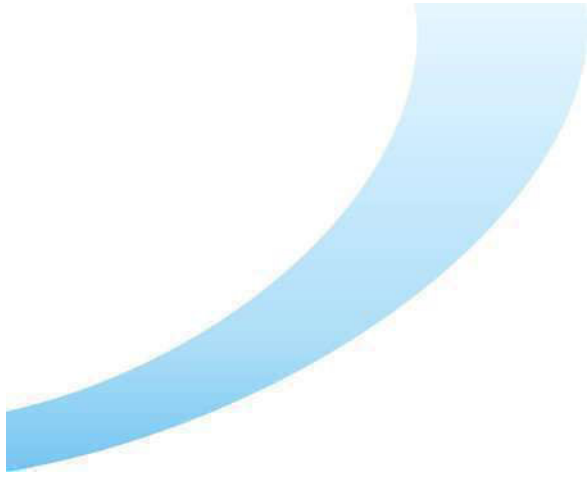
**Città di Abano Terme**

Provincia di Padova

**Elenco delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti (Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato)**

<i>Descrizione (oggetto dell'opera)</i>	<i>Codice Missione-Programma</i>	<i>Anno impegno fondi</i>	<i>Totale</i>	<i>Anno imputazione</i>	<i>Fonte di finanziamento (descrizione)</i>
1. Manutenzione straordinaria/messa a norma Caserma Carabinieri	1.6	2017-2018	731.274,44	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
2. Manutezione straordinaria Asilo nido	12.1	2018	6.718,97	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
3. Manutezione straordinaria Asilo nido	12.1	2018	31.856,54	2020	Finanziamento regionale
4. Manutenzione straordinaria contro gli allagamenti	9.1	2018	3.445,82	2020	Finanziamento regionale
5. Adeguamento strutturale I.C. "V. Da Feltre"	4.2	2018	57.998,48	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
6. Adeguamento strutturale Scuola "A.Manzoni"	4.2	2018	9.192,73	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
7. Manutenzione straordinaria plesso Scuole "G. Pascoli"	4.2	2018	8.325,16	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
8. Manutenzione straordinaria marciapiedi	10.5	2018	100.784,99	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
9. Manutenzione straordinaria di vie/piazze/marciapiedi	10.5	2017	23.702,46	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
10. Manutenzione straordinaria di vie/piazze/marciapiedi	10.5	2014-2018	72.822,55	2020	Prestiti ordinari CDP (posizioni 6011972 - 6049427)
11. Sistemazione Piazza Repubblica	10.5	2015	946,99	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
12. Casa Maestre Via Appia	1.6	2018	199.950,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
13. Realizzazione/congiunzione piste ciclabili - messa in sicurezza strade ad elevato grado di sinistrosità	10.5	2018	9.169,40	2020	Prestito ordinario CDP (posizione 6049417)
14. Realizzazione/ampliamento/collegamento piste ciclabili	10.5	2018	27.886,47	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)

<b>Città di Abano Terme</b>					
Provincia di Padova					
<b>Elenco delle opere pubbliche finanziate negli anni precedenti (Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato)</b>					
15. Spazi al servizio del cittadino	7.1	2019	47.628,80	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
16. Realizzazione "Ecocentro"	9.3	2019	53.376,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
16. Realizzazione "Ecocentro"	9.3	2019	250.000,00	2020	Devoluzione mutui
17 Manutenzione straordinaria strade del territorio	10.5	2019	22.123,96	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
18 Adeguamento villa Trevisan Savioli	1.6	2019	108.219,96	2020	Contributo regionale
18 Adeguamento villa Trevisan Savioli	1.6	2019	51.000,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
19 Videosorveglianza	3.1	2019	129.388,00	2020	Risorse correnti CDS
19 Videosorveglianza	3.1	2019	55.632,00	2020	Contributo dallo stato
20 Manutenzione straordinaria edifici scolastici	4.2	2019	2.840,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
21 Manutenzione straordinaria edifici scolastici	4.2	2019	480.000,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
22 Realizzazione fognatura nel quartiere Pinazza	10.5	2019	10.835,55	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
23 Ampimento campo sportivo senza frontiere	6.1	2019	127.669,12	2020	Oneri di urbanizzazione
23 Ampimento campo sportivo senza frontiere	6.1	2019	200.000,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
25 Manutenzione straordinaria marciapiedi	10.5	2019	300.000,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
25 Manutenzione straordinaria marciapiedi	10.5	2019	83.434,93	2020	Contributo regionale
26 VIALE DELLE TERME	10.5	2019	300.000,00	2020	Risorse proprie (Avanzo amministrazione)
27 Riquilificazione impianto di pubblica illuminazione	10.5	2019	14.832,34	2020	Oneri di urbanizzazione
28 Manutenzione piste ciclopeedonali	10.5	2019	15.228,35	2020	Contributo regionale
			<b>3.536.284,01</b>		

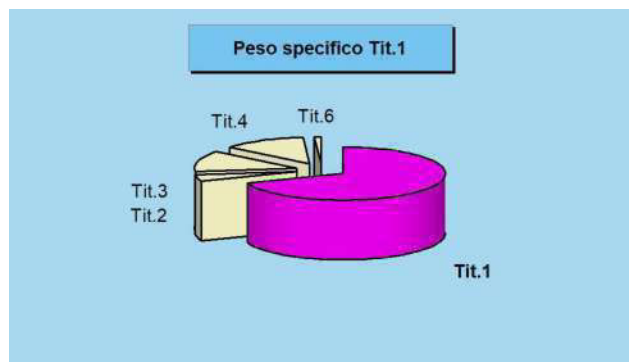


# **GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA**

## Entrate tributarie

### Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta unica comunale (IUC) - con l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.



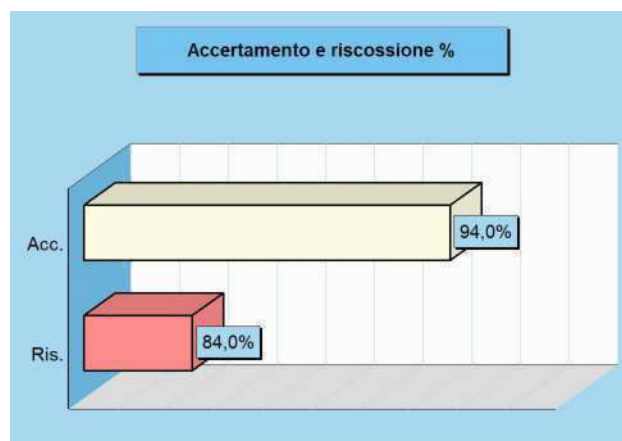
### Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	17.478.311,96	16.180.479,35
Trasferimenti correnti	847.296,59	883.143,11
Extratributarie	2.822.636,62	2.987.266,26
Entrate C/capitale	2.594.756,40	3.102.901,39
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	400.000,00	250.000,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>27.078.579,64</b>	<b>26.500.404,88</b>

### Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	16.180.479,35	13.591.713,41

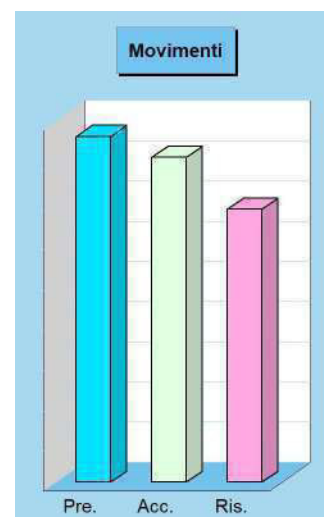
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	93,1%	81,2%
Compartecipazioni	85,9%	100,0%
Pereq. centrale	99,1%	100,0%
Pereq. regione	-	-
<b>Totale</b>	<b>94,0%</b>	<b>84,0%</b>



### Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	14.797.161,00	13.777.931,68	1.019.229,32
Compartecipazioni	(+)	7.000,00	6.012,48	987,52
Pereq. centrale	(+)	2.417.680,63	2.396.535,19	21.145,44
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>17.221.841,63</b>	<b>16.180.479,35</b>	<b>1.041.362,28</b>

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	13.777.931,68	11.189.165,74	2.588.765,94
Compartecipazioni	(+)	6.012,48	6.012,48	0,00
Pereq. centrale	(+)	2.396.535,19	2.396.535,19	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>16.180.479,35</b>	<b>13.591.713,41</b>	<b>2.588.765,94</b>



### Considerazioni e valutazioni

Lo scostamento nella gestione tra accertamenti e riscossioni pari a 2.588.765,94 è dato da: addizionale comunale per € 1.457.305,57, e per € 792.612,68 alla Tassa asporto rifiuti.

## Commento

Tra le entrate tributarie vi sono alcune che il legislatore ha posto dei vincoli nel loro utilizzo.

Si tratta della TASI che può finanziare solo spese per servizi indivisibili e l'Imposta di soggiorno il cui gettito dovrebbe essere utilizzato per promuovere la vocazione turistica del Comune. Nelle successive tabelle sono indicati per ognuna delle entrate sopra richiamate il relativo vincolo di spesa a consuntivo.

Comune di Abano Terme  
Destinazione Tributo per i Servizi Indivisibili anno 2019 a consuntivo

Capitolo di spesa	Art.	Anno	Importo	Missione	Programma	Titolo	Descrizione Voce	IMPEGNATO
1261	0	2019	525.000,00	3	1	1	RETRIBUZIONI PERSONALE CORPO POLIZIA MUNICIPALE	483.891,49
1261	3	2019	150.000,00	3	1	1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI PERSONALE CORPO POLIZIA MUNICIPALE	136.919,03
1262		2019	45.000,00	3	1	1	IRAP A CARICO COMUNE	45.000,00
1263		2019	3.000,00	3	1	1	SPESE ADDESTRAMENTO AL TIRO PERSONALE P.M.	2.222,23
1265		2019	3.500,00	3	1	1	SPESE PER CORREDO/PULIZIA DIVISE/ECC. DEL PERSONALE CORPO POLIZIA MUNICIPALE	3.500,00
1266		2019	15.000,00	3	1	1	RINNOVO VESTIARIO PERSONALE CORPO POLIZIA MUNICIPALE	17.822,35
1267		2019	200,00	3	1	1	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER POLIZIA MUNICIPALE	3.449,55
1269		2019	3.500,00	3	1	1	SERVIZIO TELEMATICO CONSULTAZIONE P.R.A./A.C.I. SU RETE VIDEOTEL E ALTRI SERVIZI INFORMATICI	8.252,00
1270		2019	13.000,00	3	1	1	SPESE PER AUTOMEZZI/MOTOMEZZI/ATTREZZATURE VARIE IN DOTAZIONE AL CORPO POLIZIA MUNICIPALE	9.000,00
1276		2019	14.000,00	3	1	1	SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI/ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL CORPO POLIZIA MUNICIPALE	11.000,00
1468		2019	10.000,00	5	2	1	SPESE PER ATTIVITA' BIBLIOTECARIE	12.699,77
1473	0	2019	185.000,00	5	2	1	RETRIBUZIONI PERSONALE SERVIZIO BIBLIOTECHE/MUSEI/PINACOTECHES	203.842,34
1473	3	2019	52.000,00	5	2	1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI PERSONALE SERVIZIO BIBLIOTECHE/MUSEI/PINACOTECHES	55.193,10
1475		2019	12.000,00	5	2	1	IRAP A CARICO COMUNE	8.630,00
1476		2019	49.000,00	5	2	1	SPESE GESTIONE BIBLIOTECA CIVICA	48.697,98
1476	1	2019	36.000,00	5	2	1	SPESE GESTIONE BIBLIOTECA CIVICA	33.005,04
1477		2019	37.000,00	5	2	1	SPESE ACQUISTO BENI PER LA BIBLIOTECA CIVICA	35.126,34
1481		2019	6.000,00	5	2	1	SPESE ANIMAZIONE SEZIONE RAGAZZI BIBLIOTECA CIVICA	3.888,29
1485		2019	13.700,00	5	2	1	CONTRIBUTO AL CONSORZIO PER GESTIONE SISTEMA BIBLIOTECARIO DI ABANO TERME	13.000,00
1314		2019	2.100,00	11	1	1	SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE	1.689,42
1315		2019		11	1	1	ACQUISTO BENI PER SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE	7.170,83
1938		2019	5.000,00	11	1	1	SPESE MANUTENZIONE MEZZI PROTEZIONE CIVILE	4.147,00
			<b>1.180.000,00</b>					<b>1.148.146,76</b>
			<b>1.180.000,00</b>					
<b>TOTALE</b>			1.180.000,00					1.148.146,76
<b>ENTRATA</b>			1.180.000,00			ACCERTAMENTI		1.148.146,76
differenza			0,00					0,00

CAPITOLI FINANZIATI DA IMPOSTA DI SOGGIORNO DATI A CONSUNTIVO 2019

ENTRATA IMPOSTA DI SOGGIORNO  
1175

ACCERTAMENTI  
2.217.088,25

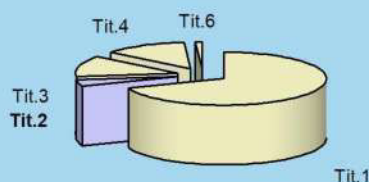
Missione	Programm	Titolo	Anno	VOCE	bilancio di previsione	Impegni 2019
1	1	1	2019	SPESE PER COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	3.000,00	917,36
1	1	1	2019	SPESE PER PROGETTI DI PROMOZIONE TERRITORIALE	10.000,00	10.495,60
1	1	1	2019	SPESE PER SERVIZI DI GRAFICA	2.000,00	1.018,70
1	2	1	2019	SPESE PER NOTIZIARIO COMUNALE	3.500,00	4.056,50
1	11	1	2019	SERVIZIO VIGILANZA E CALL CENTER INTERVENTO GUARDIA GIURATA	6.200,00	4.128,48
50	2	4	2019	QUOTE CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI PER FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE (CASSA DD.PP.) INERENTI ALLA VIABILITA'	11.907,00	11.907,00
5	2	1	2019	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI DI PROMOZIONE ED ANIMAZIONE CULT.	160.000,00	177.537,61
5	1	1	2019	SPESE GESTIONE MUSEO DELLA MASCHERA	19.500,00	12.922,95
5	2	1	2019	PROGETTO BILBLIONET 2017 FINANZIATO CON IMPOSTA DI SOGGIORNO	8.845,00	20.000,00
5	2	1	2019	SPESE GESTIONE MUSEO VILLA BASSI RATHGEB	90.000,00	0,00
5	2	1	2019	SPESE DI GESTIONE VILLA BASSI*	60.000,00	56.500,00
5	2	1	2019	SPESE ACQUISTO BENI PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE/NATALIZIE	5.000,00	5.645,86
5	2	1	2019	MAGNOLIA	8.000,00	10.500,00
5	1	1	2019	SPESE GESTIONE EDIFICI MUSEALI	6.000,00	4.529,06
5	2	1	2019	AFFITTI E NOLEGGI PER ATTIVITA' CULTURALI (AFFITTO SALA STAGIONE DI PROSA)	25.000,00	28.620,60
6	3	1	2019	SPESE CENTRO IPPICO	42.000,00	42.000,00
6	1	1	2019	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' SPORTIVE/RICREATIVE	126.000,00	122.500,00
7	2	1	2019	SPESE SVILUPPO ATTIVITA' TURISTICHE	255.000,00	282.231,04
7	2	1	2019	SPESE INSTALLAZIONE DECORI NATALIZI	75.000,00	73.075,00
7	2	1	2019	SVILUPPO ATTIVITA' TURISTICHE (PRESTAZIONI #)	275.000,00	265.984,22
7	2	1	2019	SPESE PER SPORTELLI DI INFORMAZIONE TURISTICA	90.000,00	89.020,08
7	2	1	2019	AFFITTO UFFICIO I.A.T. (INFORMAZIONI E ACCOGLIENZA TURISTICA)	16.320,00	16.320,00
7	2	2	2019	ACQUISTO ATTREZZATURE PER ATTIVITA' TURISTICHE	60.000,00	57.237,48
8	1	1	2019	SPESE GESTIONE FONTANE ORNAMENTO/AIUOLE	93.000,00	92.000,00
9	5	1	2019	CONTRIBUTO ALL'ENTE PARCO COLLI EUGANEI	10.000,00	9.992,93
7	1	1	2019	CONTRIBUTO PER SVILUPPO TURISTICO	15.000,00	8.106,00
7	1	1	2019	QUOTE ASSOCIATIVE ANCOT	3.000,00	3.000,00
9	6	1	2019	PROGETTO EMAS	25.000,00	41.205,15
9	6	1	2019	MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE	425.430,00	425.430,00
9	6	1	2019	SPESE MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO (PRESTAZIONI VARIE)	8.000,00	7.997,40
9	2	1	2019	INTERESSI PASSIVI SU AMMORTAMENTO MUTUI CONTRATTI PER OPERE INERENTI VIABILITA'/PUBBLICA	12.343,00	
10	5	1	2019	SERVIZI MANUTENTIVI AFFIDATI A SOCIETA' DI COOPERAZIONE SOCIALE PER L'INSERIMENTO LAVORATI	50.000,00	50.000,00
10	5	1	2019	CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER PUBBLICA ILLUMINAZIONE	470.000,00	470.000,00
10	5	1	2019	SPESE CANONE APPALTO MANUTENZIONE SERVIZIO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	130.000,00	130.000,00
10	5	1	2019	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER PANNELLI A MESSAGGIO VARIABILE	10.000,00	10.000,00
10	5	1	2019	INTERESSI PASSIVI SU AMMORTAMENTO MUTUI CONTRATTI PER OPERE INERENTI VIABILITA'/PUBBLICA	89.955,00	
				<b>TOTALE</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>2.544.879,02</b>

## Trasferimenti correnti

### Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.

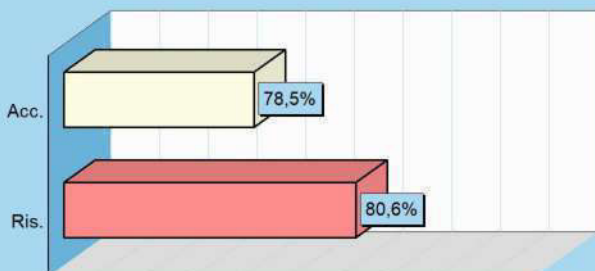
Peso specifico Tit.2



### Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	17.478.311,96	16.180.479,35
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>847.296,59</b>	<b>883.143,11</b>
Extratributarie	2.822.636,62	2.987.266,26
Entrate C/capitale	2.594.756,40	3.102.901,39
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	400.000,00	250.000,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>27.078.579,64</b>	<b>26.500.404,88</b>

Accertamento e riscossione %



### Stato accertamento e grado riscossione

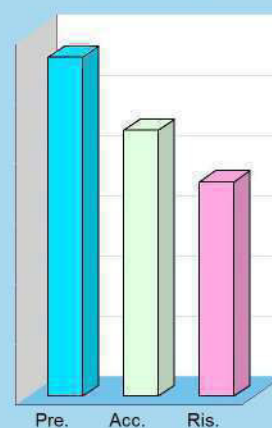
Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	883.143,11	711.635,41

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	78,7%	80,3%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	36,6%	100,0%
Trasferim. privati	100,0%	100,0%
Trasferimenti UE	-	-
<b>Totale</b>	<b>78,5%</b>	<b>80,6%</b>

### Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	1.107.349,88	871.645,91	235.703,97
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	10.000,00	3.660,00	6.340,00
Trasferim. privati	(+)	7.837,20	7.837,20	0,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>1.125.187,08</b>	<b>883.143,11</b>	<b>242.043,97</b>
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	871.645,91	700.138,21	171.507,70
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	3.660,00	3.660,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	7.837,20	7.837,20	0,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>883.143,11</b>	<b>711.635,41</b>	<b>171.507,70</b>

Movimenti



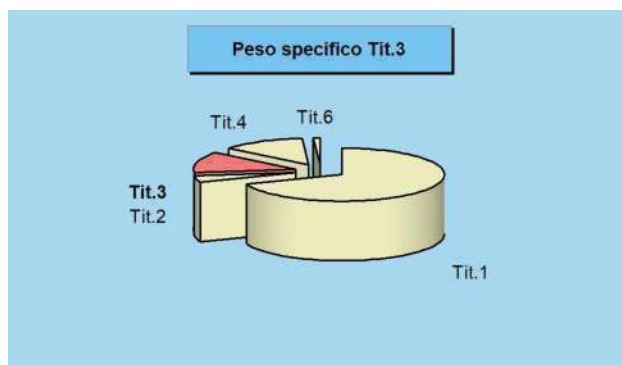
## Entrate extratributarie

### Entrate proprie e imposizione tariffaria

Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).

#### Rendiconto 2019 e tendenza in atto

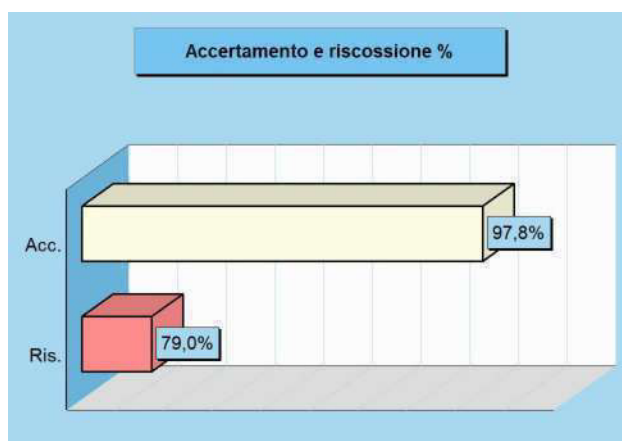
Accertamenti	2018	2019
Tributi	17.478.311,96	16.180.479,35
Trasferimenti correnti	847.296,59	883.143,11
<b>Extratributarie</b>	<b>2.822.636,62</b>	<b>2.987.266,26</b>
Entrate C/capitale	2.594.756,40	3.102.901,39
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	400.000,00	250.000,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>27.078.579,64</b>	<b>26.500.404,88</b>



#### Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	2.987.266,26	2.360.445,60

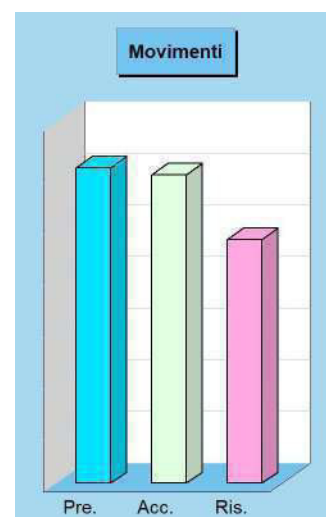
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	102,2%	84,5%
Proventi irregolarità	133,6%	68,9%
Interessi attivi	25,7%	95,0%
Redditi da capitale	-	-
Altre entrate	48,2%	59,9%
<b>Totale</b>	<b>97,8%</b>	<b>79,0%</b>



#### Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	2.028.997,42	2.073.107,55	-44.110,13
Proventi irregolarità	(+)	496.383,90	662.928,19	-166.544,29
Interessi attivi	(+)	15.200,00	3.912,04	11.287,96
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	513.542,88	247.318,48	266.224,40
<b>Totale</b>		<b>3.054.124,20</b>	<b>2.987.266,26</b>	<b>66.857,94</b>

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	2.073.107,55	1.751.912,77	321.194,78
Proventi irregolarità	(+)	662.928,19	456.561,92	206.366,27
Interessi attivi	(+)	3.912,04	3.717,12	194,92
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	247.318,48	148.253,79	99.064,69
<b>Totale</b>		<b>2.987.266,26</b>	<b>2.360.445,60</b>	<b>626.820,66</b>



#### Considerazioni e valutazioni

Lo scostamento tra accertamenti e riscossioni sono date per i proventi di beni servizi dalle mancate entrate dei canoni di scarico termali per € 153.355,56. Tuttavia la situazione dovrebbe aver trovato una soluzione nell'accordo transattivo adottato con delibera di C.C. n. 68 del 23/12/2019; e dalla Cosap per € 46.691,50 per avvisi di accertamento. Per quanto riguarda i proventi da irregolarità le mancate riscossioni sono dovute all'emissioni di ruoli per violazione CDS che hanno tuttavia un tasso di riscossione molto basso. Le entrate da violazioni CDS sono entrate a destinazione vincolata, l'apposito vincolo è stato adottato con delibera di G.C. n. 40/2019, la tabella sottostante riporta i dati a consuntivo. La percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale in fase di programmazione è stata adottata

con delibera di G.C. n 39/2019 la tabella riporta ora la percentuale effettiva a consuntivo.

"Destinazione della quota vincolata delle sanzioni al Codice della Strada per l'esercizio finanziario 2019"  
dati a consuntivo

<b>Conto consuntivo 2019</b>								
<b>Entrata</b>	<b>Importo</b>	<b>Descrizione voce di bilancio</b>	<b>Capitolo</b>	<b>T.</b>	<b>T.</b>	<b>C</b>		
Sanzioni al C. d S.	486.383,90	Entrate da sanzioni amministrative per violazione norme di legge (Codice della Strada) - risorsa 3008	3008	3	200	2		
<b>Spesa</b>	<b>Importo</b>	<b>Descrizione voce di bilancio</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Mi.</b>	<b>Pr.</b>	<b>Mac.</b>		
A detrarre	211.438,01	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2152	20	2	10		
<b>Quota minima vincolata 50% da destinare</b>	<b>137.472,95</b>							
<b>Destinazione vincolata quota minima pari al 50% (art. 208 D. Lgs n. 285/1992):</b>								
<b>Finalità</b>	<b>Spesa</b>	<b>Descrizione voce di bilancio</b>	<b>CAPITOLO</b>	<b>T.</b>	<b>M.</b>	<b>P.</b>	<b>Impegnato</b>	
a) Spese per il miglioramento della segnaletica stradale	34.368,24	30.000,00	SPESE PER SEGNALETICA STRADALE/TOPONOMASTICA STRADALE/NUMERAZIONE CIVICA	1932	1	10	5	29.976,00
b) Potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	34.368,24	34.000,00	SERVIZI DI SORVEGLIANZA PRESSO SCUOLE ED AREE VERDI	1313	1	3	1	34.000,00
C) Finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale	align="right">68.736,47	50.000,00	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI	1928	1	10	5	50.000,00
		8.000,00	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI	1930	1	10	5	13.000,00
		20.000,00	PRESTAZIONI VARIE PER SERVIZI DI PRONTO INTERVENTO	1916	1	10	5	19.574,90
		10.000,00	ACQUISTO BENI PER SERVIZI DI PRONTO INTERVENTO	1919	1	10	5	10.000,00
<b>Somme destinate ad investimento</b>								
Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale (manutenzione Sistema di videosorveglianza del territorio)	0,00	129.808,00	Spese acquisto/manutenzione straordinaria attrezzature videosorveglianza	3016	2	3	1	129.808,00
<b>Totale</b>	<b>137.472,95</b>	<b>281.808,00</b>					<b>286.358,90</b>	

Allegato A) alla deliberazione della Giunta Comunale  
 "Percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale esercizio finanziario 2019"

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE (PREVISIONE ANNO 2019)	1.1 Redditi da lavoro dipendente 1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.3 Acquisto beni e servizi	1.4 Trasferimenti correnti	1.7 Interessi passivi	1.10 Altre spese correnti	Totale Spese	3. Entrate extatributarie	2. Trasferimenti correnti	Totale Entrate	% Copertura per Servizio
1) alberghi, esclusi i dormitori pubblici; case di riposo e di ricovero;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
2) alberghi diurni e bagni pubblici;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
<b>3) asili nido (i costi sono calcolati al 50%);</b>	€ 156.439,87	€ 604.845,04	€ -	€ -	€ -	€ 761.284,91	€ 232.585,41	€ 64.866,21	€ 297.451,62	<b>39,07%</b>
asilo nido	€ 156.439,87	€ 604.845,04	€ -	€ -	€ -	€ 761.284,91	€ 232.585,41	€ 64.866,21	€ 297.451,62	39,07%
centro infanzia	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
4) convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
5) colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
soggiorni di vacanza	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
soggiorni anziani	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
<b>6) corsi extra scolastici di insegnamento di arti e sport e altre discipline fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge;</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
ginnastica per anziani	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
attività scolastiche integrative	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
7) giardini zoologici e botanici;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
<b>8) impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili</b>	€ 52.627,93	€ 179.520,83	€ -	€ -	€ -	€ 232.148,76	€ 46.914,92	€ -	€ 46.914,92	<b>20,21%</b>
9) mattatoi pubblici;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
<b>10) mense, comprese quelle ad uso scolastico;</b>	€ -	€ 39.095,15	€ -	€ -	€ -	€ 39.095,15	€ 12.638,48	€ -	€ 12.638,48	<b>32,33%</b>
<b>11) mercati e fiere attrezzati;</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
12) parcheggi custoditi e parchimetri;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
13) pesa pubblica;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
14) servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
15) spurgo di pozzi neri;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
16) teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
teatro/danza/musica	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
mostre/musei	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
manifestazioni turistiche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	<b>0,00%</b>
17) trasporti di carni macellate;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
18) trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive;	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
19) uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	€ -	€ 22.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 22.000,00	€ 5.033,80	€ -	€ 5.033,80	<b>22,88%</b>
<b>TOTALI</b>	€ 209.067,80	€ 845.461,02	€ -	€ -	€ -	€ 1.054.528,82	€ 297.172,61	€ 64.866,21	€ 362.038,82	<b>34,33%</b>

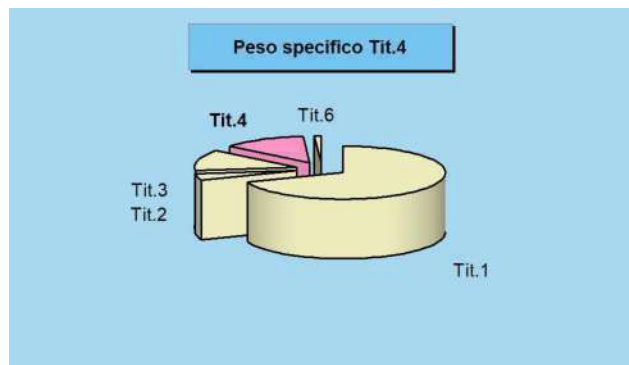
percentuale di copertura

34,33%

## Entrate in conto capitale

### Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



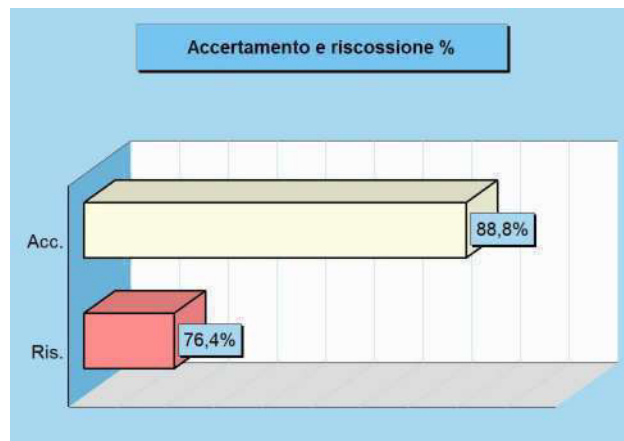
### Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	17.478.311,96	16.180.479,35
Trasferimenti correnti	847.296,59	883.143,11
Extratributarie	2.822.636,62	2.987.266,26
<b>Entrate C/capitale</b>	<b>2.594.756,40</b>	<b>3.102.901,39</b>
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	400.000,00	250.000,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>27.078.579,64</b>	<b>26.500.404,88</b>

### Stato accertamento e grado riscossione

TITOLO 4	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	3.102.901,39	2.371.039,72

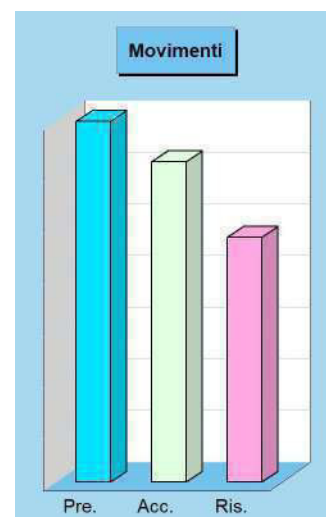
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	93,5%	76,1%
Trasf. C/capitale	100,0%	100,0%
Alienazione beni	13,7%	100,0%
Altre entrate	-	-
<b>Totale</b>	<b>88,8%</b>	<b>76,4%</b>



### Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 3.282.504,75	3.067.954,59	214.550,16
Trasf. C/capitale	(+) 7.000,00	7.000,00	0,00
Alienazione beni	(+) 204.000,00	27.946,80	176.053,20
Altre entrate	(+) 0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.493.504,75</b>	<b>3.102.901,39</b>	<b>390.603,36</b>

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 3.067.954,59	2.336.092,92	731.861,67
Trasf. C/capitale	(+) 7.000,00	7.000,00	0,00
Alienazione beni	(+) 27.946,80	27.946,80	0,00
Altre entrate	(+) 0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.102.901,39</b>	<b>2.371.039,72</b>	<b>731.861,67</b>



### Considerazioni e valutazioni

Appartengono alle entrate in conto capitale gli oneri di urbanizzazione che a partire dal 2018 possono essere utilizzati solo per alcune voci specifiche di spesa, la loro destinazione era individuata nel DUP 2019-2022. Nella tabella successiva si riporta l'utilizzo a consuntivo.

OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA					capitoli	Descrizione	Importo	Impegnato				
Manutenzione straordinaria strade parcheggi e impianto di pubblica illuminazione	2	10	5	630.000,00	3477	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	50.000,00	44.549,23				
					3487	INTERVENTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE OO.PP.	120.000,00	115.102,15				
					3488	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00					
					3472	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	80.000,00	80.000,00				
					3472/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	50.000,00	48.157,96				
					3473/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIE/PIAZZE/MARCIAPIEDI (VIA APPIA)	50.000,00	50.000,00				
					3503	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PACINOTTI VICOLO 1° MAGGIO OO.PP.	280.000,00	0,00				
					<b>TOTALE A</b>		<b>630.000,00</b>	<b>337.809,34</b>				
Manutenzione straordinaria opere inerenti la fognatura e depurazione	2	9 1 e 5		242.395,00	3341	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CONTRO GLI ALLAGAMENTI	50.000,00	0,00				
					3341/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CONTRO GLI ALLAGAMENTI	100.000,00	0,00				
					3340/1	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNATURA BIANCA	50.000,00	13.627,40				
					3361	RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE SCOLO POGGESE	42.395,00	42.394,83				
					<b>TOTALE B</b>		<b>242.395,00</b>	<b>56.022,23</b>				
Manutenzione straordinaria opere inerenti il servizio necroscopico cimiteriale	2	12	5	175.000,00	3304	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIVICO CIMITERO	80.000,00	11.366,01				
					1654	MANUTENZIONE ORDINARIA CIVICO CIMITERO	95.000,00	94.991,90				
										<b>TOTALE C</b>	<b>175.000,00</b>	<b>106.357,91</b>
<b>TOTALE 1</b>				<b>1.047.395,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>1.047.395,00</b>	<b>500.189,48</b>				
OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA												
Manutenzione straordinaria scuole dell'obbligo	2	4	2	80.000,00	3143/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA/MESSA A NORMA EDIFICI SCOLASTICI	60.000,00	56.493,38				
					3140	SPESE PER ARREDI/ATTREZZATURE PER PUBBLICA ISTRUZIONE	20.000,00	11.318,65				
										<b>TOTALE D</b>	<b>80.000,00</b>	<b>67.812,03</b>
Manutenzione straordinaria edifici comunali	2	1	6	254.500,00	3001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	203.000,00	141.797,04				
					3010/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLOGGI COMUNALI	51.500,00	51.181,50				
										<b>TOTALE E</b>	<b>254.500,00</b>	<b>192.978,54</b>
Manutenzione ordinaria edifici comunali	1	1	6	45.105,00	3613/1	MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE	45.105,00	45.105,00				
										<b>TOTALE E</b>	<b>299.605,00</b>	<b>238.083,54</b>
Manutenzione straordinaria per la tutela e riqualificazione del paesaggio	2	8	1	70.000,00	3485	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANE D'ORNAMENTO	10.000,00	3.444,89				
					3499	ARREDO URBANO	60.000,00	60.000,00				
										<b>TOTALE F</b>	<b>70.000,00</b>	<b>63.444,89</b>
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	2	6	1	250.000,00	3406	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	100.000,00	39.309,33				
					3406/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI opera pubblica 2019	150.000,00	0,00				
										<b>TOTALE G</b>	<b>250.000,00</b>	<b>39.309,33</b>
Manutenzione ordinaria verde pubblico	2	9	1	20.000,00	1817 art 1	SPESE PER MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	0,00	0,00				
					3607	MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE PUBBLICO	20.000,00	0,00				
Manutenzione straordinaria verde pubblico	2	9	2	100.000,00	3603/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO OO.PP.	100.000,00	18.788,00				
										<b>TOTALE H</b>	<b>120.000,00</b>	<b>18.788,00</b>
Interventi per opere religiose	2	5	2	15.000,00	3448	INTERVENTI PER OPERE RELIGIOSE (CHIESE/ALTRI EDIFICI RELIGIOSI - L.R. 20/08/87 N.44)	15.000,00	0,00				
										<b>TOTALE L</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>
Manutenzione ordinaria edifici comunali	1	6	1	0,00						<b>TOTALE M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
										<b>TOTALE M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Progettazione EMENDAMENTO AL d. l. 148/2017	2	1	6	154.000,00	1086	INCARICHI PROFESSIONALI	154.000,00	147.077,08				
										<b>TOTALE N</b>	<b>154.000,00</b>	<b>147.077,08</b>
Restituzione permessi di costruire	2	8	2	14.000,00	3.606,00	RESTITUZIONE PERMESSI DI COSTRUIRE	14.000,00	8.106,05				
										<b>TOTALE O</b>	<b>14.000,00</b>	<b>8.106,05</b>
<b>TOTALE 2</b>				<b>1.002.605,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO (D+E+F+G+H+I+L+M+N+O)</b>		<b>1.002.605,00</b>	<b>582.620,92</b>				
<b>TOTALE COMPLESSIVO (1+2)</b>				<b>2.050.000,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO (D+E+F+G+H+I+L+M+N+O)</b>		<b>2.050.000,00</b>	<b>1.082.810,40</b>				

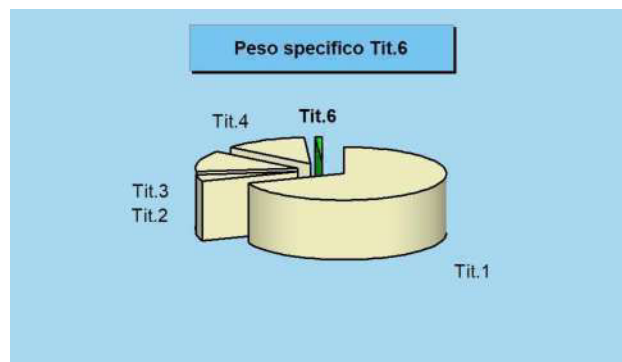
## Accensione di prestiti

### Investimenti e ricorso al credito

Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.

#### Rendiconto 2019 e tendenza in atto

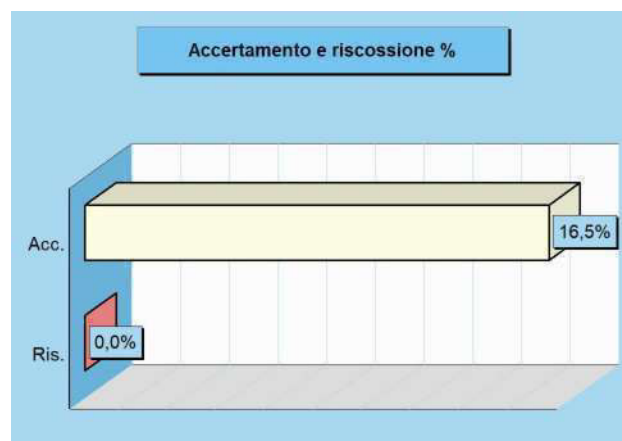
Accertamenti	2018	2019
Tributi	17.478.311,96	16.180.479,35
Trasferimenti correnti	847.296,59	883.143,11
Extratributarie	2.822.636,62	2.987.266,26
Entrate C/capitale	2.594.756,40	3.102.901,39
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	400.000,00	250.000,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>27.078.579,64</b>	<b>26.500.404,88</b>



#### Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	250.000,00	0,00

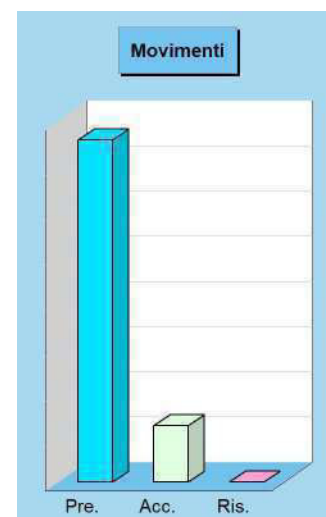
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	16,5%	-
Altre attività	-	-
<b>Totale</b>	<b>16,5%</b>	<b>-</b>



#### Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 1.515.000,00	250.000,00	1.265.000,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.515.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>1.265.000,00</b>

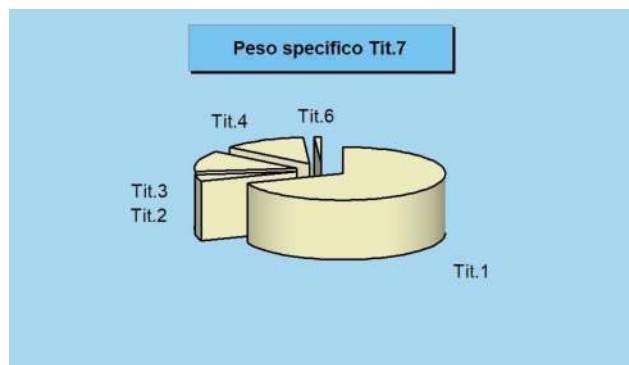
Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 250.000,00	0,00	250.000,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250.000,00</b>



# Anticipazioni

## Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.



### Rendiconto 2019 e tendenza in atto

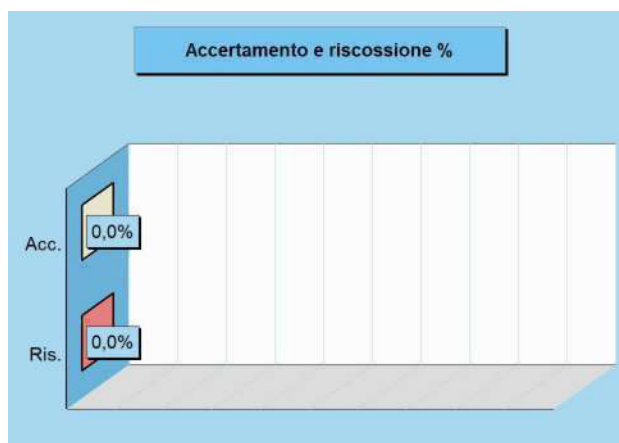
Accertamenti	2018	2019
Tributi	17.478.311,96	16.180.479,35
Trasferimenti correnti	847.296,59	883.143,11
Extratributarie	2.822.636,62	2.987.266,26
Entrate C/capitale	2.594.756,40	3.102.901,39
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	400.000,00	250.000,00
<b>Anticipazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate C/terzi	2.935.578,07	3.096.614,77
<b>Totale</b>	<b>27.078.579,64</b>	<b>26.500.404,88</b>

### Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

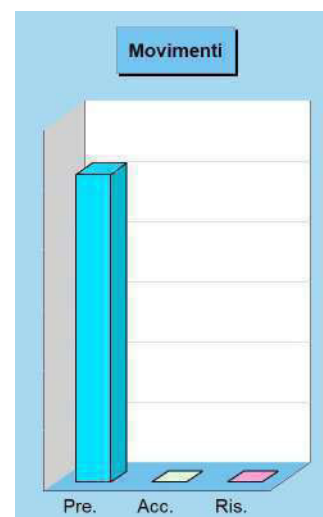


### Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	5.110.493,00	0,00	5.110.493,00
<b>Totale</b>		<b>5.110.493,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.110.493,00</b>

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



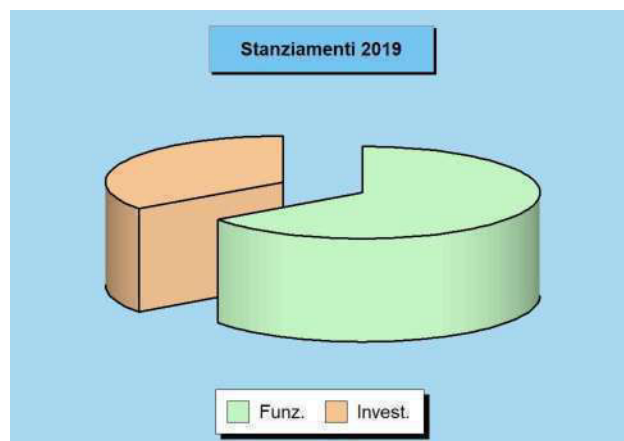


# **GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE**

## Previsioni finali delle spese per missione

### Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



### Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2019

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	5.168.844,24	0,00	0,00	5.168.844,24
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	850.295,00	0,00	0,00	850.295,00
4 Istruzione	(+)	1.076.468,97	0,00	0,00	1.076.468,97
5 Beni e attività culturali	(+)	1.059.954,22	0,00	0,00	1.059.954,22
6 Sport e tempo libero	(+)	437.930,72	0,00	0,00	437.930,72
7 Turismo	(+)	823.830,00	0,00	0,00	823.830,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	375.510,00	0,00	0,00	375.510,00
9 Tutela ambiente	(+)	4.315.222,52	0,00	0,00	4.315.222,52
10 Trasporti	(+)	1.295.811,09	0,00	0,00	1.295.811,09
11 Soccorso civile	(+)	24.600,00	0,00	0,00	24.600,00
12 Sociale e famiglia	(+)	3.295.692,95	0,00	0,00	3.295.692,95
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	1.735.085,05	0,00	0,00	1.735.085,05
50 Debito pubblico	(+)	0,00	1.369.479,00	0,00	1.369.479,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	5.110.493,00	5.110.493,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		20.463.244,76	1.369.479,00	5.110.493,00	<b>26.943.216,76</b>

### Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2019

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	2.436.272,06	0,00	2.436.272,06
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	309.794,24	0,00	309.794,24
4 Istruzione	(+)	1.752.484,13	0,00	1.752.484,13
5 Beni e attività culturali	(+)	23.000,00	0,00	23.000,00
6 Sport e tempo libero	(+)	511.662,90	0,00	511.662,90
7 Turismo	(+)	260.000,00	0,00	260.000,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	105.500,00	0,00	105.500,00
9 Tutela ambiente	(+)	5.061.766,27	0,00	5.061.766,27
10 Trasporti	(+)	3.604.646,08	0,00	3.604.646,08
11 Soccorso civile	(+)	4.951,76	0,00	4.951,76
12 Sociale e famiglia	(+)	374.742,25	0,00	374.742,25
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		14.444.819,69	0,00	<b>14.444.819,69</b>

## Previsioni finali per funzionamento e investimento

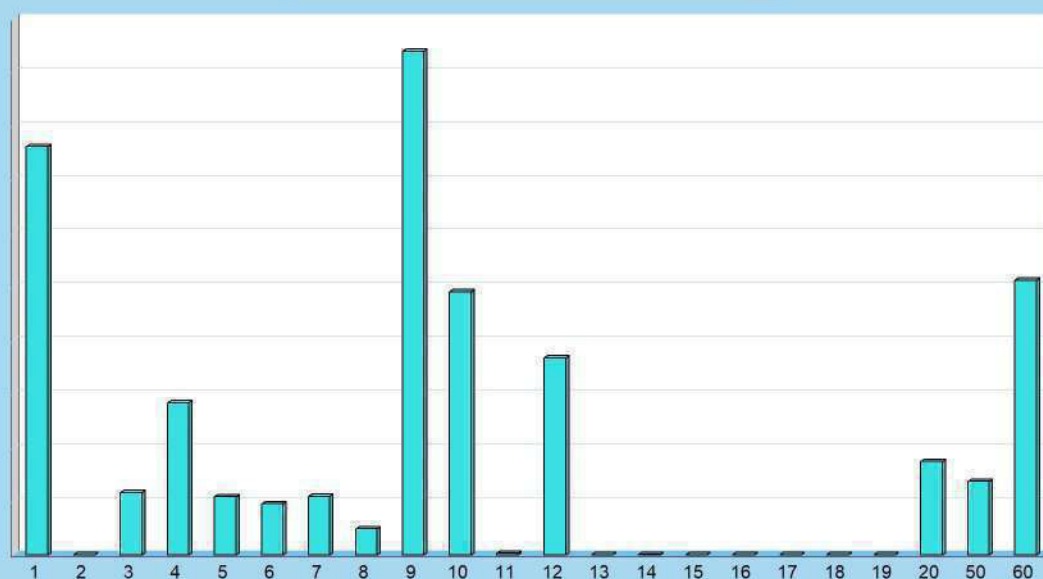
### Il budget definitivo per missioni e programmi

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.

### Previsioni finali delle spese per Missione 2019

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	5.168.844,24	2.436.272,06	7.605.116,30
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	850.295,00	309.794,24	1.160.089,24
4 Istruzione	(+)	1.076.468,97	1.752.484,13	2.828.953,10
5 Beni e attività culturali	(+)	1.059.954,22	23.000,00	1.082.954,22
6 Sport e tempo libero	(+)	437.930,72	511.662,90	949.593,62
7 Turismo	(+)	823.830,00	260.000,00	1.083.830,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	375.510,00	105.500,00	481.010,00
9 Tutela ambiente	(+)	4.315.222,52	5.061.766,27	9.376.988,79
10 Trasporti	(+)	1.295.811,09	3.604.646,08	4.900.457,17
11 Soccorso civile	(+)	24.600,00	4.951,76	29.551,76
12 Sociale e famiglia	(+)	3.295.692,95	374.742,25	3.670.435,20
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	4.000,00	0,00	4.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	1.735.085,05	0,00	1.735.085,05
50 Debito pubblico	(+)	1.369.479,00	0,00	1.369.479,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	5.110.493,00	0,00	5.110.493,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		26.943.216,76	14.444.819,69	<b>41.388.036,45</b>

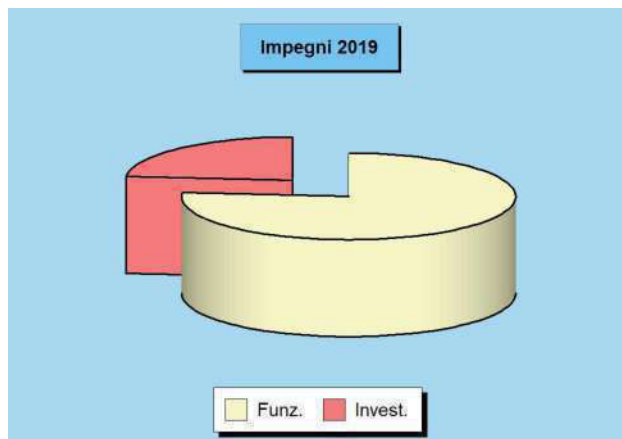
Previsioni per singola missione 2019



## Impegni finali delle spese per missione

### La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



### Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2019

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	4.321.906,41	0,00	0,00	4.321.906,41
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	824.459,45	0,00	0,00	824.459,45
4 Istruzione	(+)	1.064.941,50	0,00	0,00	1.064.941,50
5 Beni e attività culturali	(+)	1.030.445,53	0,00	0,00	1.030.445,53
6 Sport e tempo libero	(+)	414.792,61	0,00	0,00	414.792,61
7 Turismo	(+)	808.586,08	0,00	0,00	808.586,08
8 Territorio, abitazioni	(+)	335.818,39	0,00	0,00	335.818,39
9 Tutela ambiente	(+)	4.305.875,04	0,00	0,00	4.305.875,04
10 Trasporti	(+)	1.249.150,26	0,00	0,00	1.249.150,26
11 Soccorso civile	(+)	22.815,96	0,00	0,00	22.815,96
12 Sociale e famiglia	(+)	3.071.264,09	0,00	0,00	3.071.264,09
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	1.112,00	0,00	0,00	1.112,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	1.368.676,11	0,00	1.368.676,11
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Impegni complessivi</b>		<b>17.451.167,32</b>	<b>1.368.676,11</b>	<b>0,00</b>	<b>18.819.843,43</b>

### Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2019

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	1.266.720,34	0,00	1.266.720,34
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	123.106,55	0,00	123.106,55
4 Istruzione	(+)	1.067.635,88	0,00	1.067.635,88
5 Beni e attività culturali	(+)	20.991,91	0,00	20.991,91
6 Sport e tempo libero	(+)	140.656,72	0,00	140.656,72
7 Turismo	(+)	57.237,48	0,00	57.237,48
8 Territorio, abitazioni	(+)	65.416,93	0,00	65.416,93
9 Tutela ambiente	(+)	750.482,23	0,00	750.482,23
10 Trasporti	(+)	1.946.655,74	0,00	1.946.655,74
11 Soccorso civile	(+)	4.951,76	0,00	4.951,76
12 Sociale e famiglia	(+)	327.870,20	0,00	327.870,20
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Impegni complessivi</b>		<b>5.771.725,74</b>	<b>0,00</b>	<b>5.771.725,74</b>

## Impegni per funzionamento e investimento

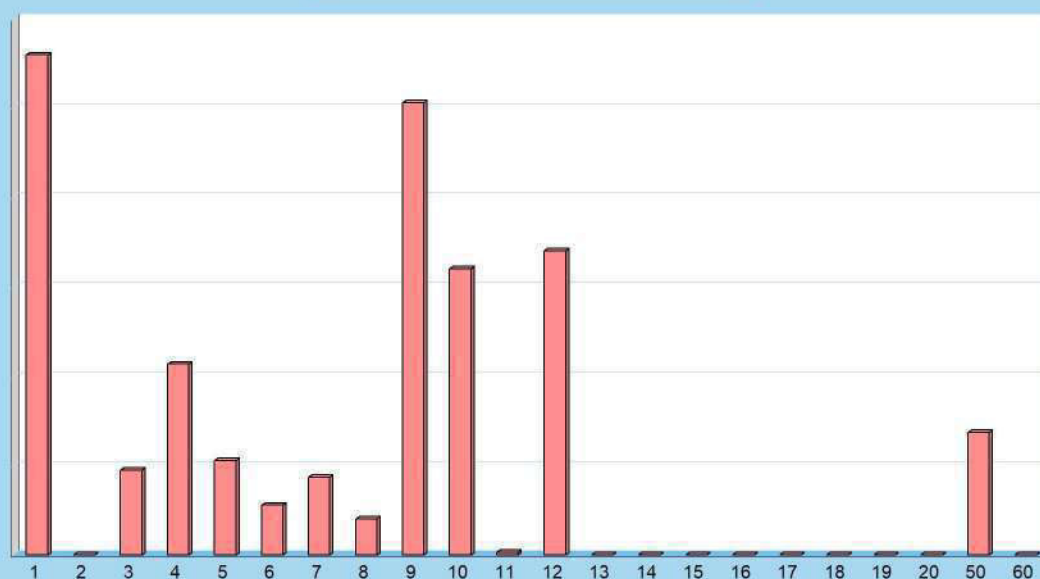
### La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto della mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).

### Impegni delle spese per Missione 2019

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato	
1 Servizi generali	(+)	4.321.906,41	1.266.720,34	5.588.626,75	
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	
3 Ordine pubblico	(+)	824.459,45	123.106,55	947.566,00	
4 Istruzione	(+)	1.064.941,50	1.067.635,88	2.132.577,38	
5 Beni e attività culturali	(+)	1.030.445,53	20.991,91	1.051.437,44	
6 Sport e tempo libero	(+)	414.792,61	140.656,72	555.449,33	
7 Turismo	(+)	808.586,08	57.237,48	865.823,56	
8 Territorio, abitazioni	(+)	335.818,39	65.416,93	401.235,32	
9 Tutela ambiente	(+)	4.305.875,04	750.482,23	5.056.357,27	
10 Trasporti	(+)	1.249.150,26	1.946.655,74	3.195.806,00	
11 Soccorso civile	(+)	22.815,96	4.951,76	27.767,72	
12 Sociale e famiglia	(+)	3.071.264,09	327.870,20	3.399.134,29	
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	
14 Sviluppo economico	(+)	1.112,00	0,00	1.112,00	
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	
50 Debito pubblico	(+)	1.368.676,11	0,00	1.368.676,11	
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	
		<b>Impegni complessivi</b>	<b>18.819.843,43</b>	<b>5.771.725,74</b>	<b>24.591.569,17</b>

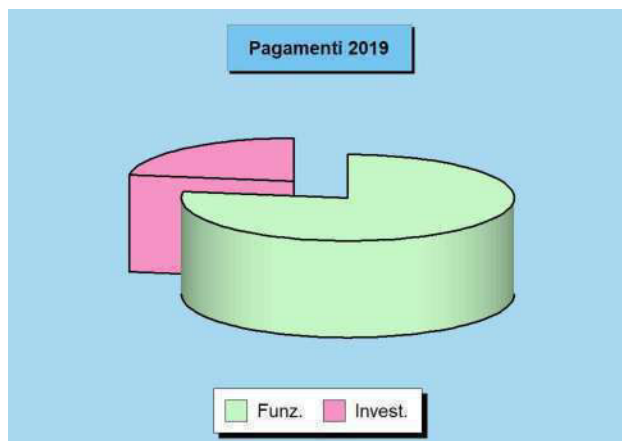
Impegni per singola missione 2019



## Pagamenti finali delle spese per missione

### La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



### Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2019

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	3.636.955,82	0,00	0,00	3.636.955,82
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	769.643,79	0,00	0,00	769.643,79
4 Istruzione	(+)	666.931,58	0,00	0,00	666.931,58
5 Beni e attività culturali	(+)	767.513,42	0,00	0,00	767.513,42
6 Sport e tempo libero	(+)	330.758,93	0,00	0,00	330.758,93
7 Turismo	(+)	471.734,80	0,00	0,00	471.734,80
8 Territorio, abitazioni	(+)	293.003,89	0,00	0,00	293.003,89
9 Tutela ambiente	(+)	2.232.306,90	0,00	0,00	2.232.306,90
10 Trasporti	(+)	994.829,54	0,00	0,00	994.829,54
11 Soccorso civile	(+)	1.846,71	0,00	0,00	1.846,71
12 Sociale e famiglia	(+)	2.651.954,99	0,00	0,00	2.651.954,99
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	1.112,00	0,00	0,00	1.112,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	1.368.676,11	0,00	1.368.676,11
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Pagamenti complessivi</b>		<b>12.818.592,37</b>	<b>1.368.676,11</b>	<b>0,00</b>	<b>14.187.268,48</b>

### Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2019

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	685.415,84	0,00	685.415,84
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	11.404,91	0,00	11.404,91
4 Istruzione	(+)	998.785,60	0,00	998.785,60
5 Beni e attività culturali	(+)	1.471,81	0,00	1.471,81
6 Sport e tempo libero	(+)	123.861,98	0,00	123.861,98
7 Turismo	(+)	40.545,00	0,00	40.545,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	62.945,94	0,00	62.945,94
9 Tutela ambiente	(+)	343.378,40	0,00	343.378,40
10 Trasporti	(+)	1.682.046,23	0,00	1.682.046,23
11 Soccorso civile	(+)	4.951,76	0,00	4.951,76
12 Sociale e famiglia	(+)	194.128,43	0,00	194.128,43
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Pagamenti complessivi</b>		<b>4.148.935,90</b>	<b>0,00</b>	<b>4.148.935,90</b>

## Pagamenti per funzionamento e investimento

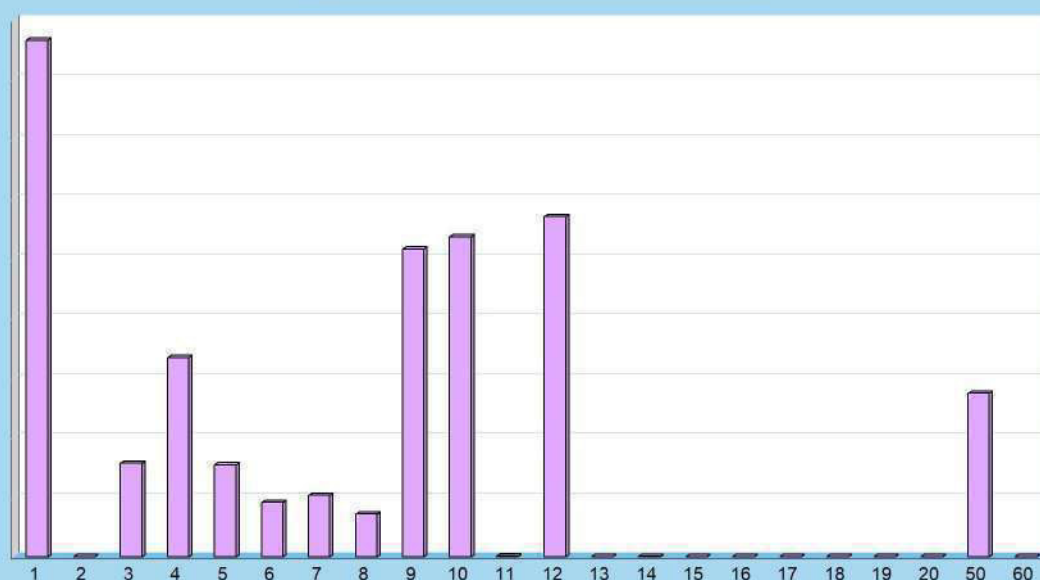
### La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.

### Pagamenti delle spese per Missioni 2019

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	3.636.955,82	685.415,84	4.322.371,66
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	769.643,79	11.404,91	781.048,70
4 Istruzione	(+)	666.931,58	998.785,60	1.665.717,18
5 Beni e attività culturali	(+)	767.513,42	1.471,81	768.985,23
6 Sport e tempo libero	(+)	330.758,93	123.861,98	454.620,91
7 Turismo	(+)	471.734,80	40.545,00	512.279,80
8 Territorio, abitazioni	(+)	293.003,89	62.945,94	355.949,83
9 Tutela ambiente	(+)	2.232.306,90	343.378,40	2.575.685,30
10 Trasporti	(+)	994.829,54	1.682.046,23	2.676.875,77
11 Soccorso civile	(+)	1.846,71	4.951,76	6.798,47
12 Sociale e famiglia	(+)	2.651.954,99	194.128,43	2.846.083,42
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	1.112,00	0,00	1.112,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	1.368.676,11	0,00	1.368.676,11
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		<b>Pagamenti complessivi</b>	<b>14.187.268,48</b>	<b>4.148.935,90</b>
				<b>18.336.204,38</b>

Pagamenti per singola missione 2019



## Stato di realizzazione delle spese per missione

### L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

### Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2019

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	5.168.844,24	358.615,94	4.810.228,30	4.321.906,41	83,61%
	Invest.	2.436.272,06	1.090.444,40	1.345.827,66	1.266.720,34	51,99%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	850.295,00	0,00	850.295,00	824.459,45	96,96%
	Invest.	309.794,24	185.020,00	124.774,24	123.106,55	39,74%
Istruzione	Funz.	1.076.468,97	0,00	1.076.468,97	1.064.941,50	98,93%
	Invest.	1.752.484,13	558.356,37	1.194.127,76	1.067.635,88	60,92%
Cultura	Funz.	1.059.954,22	0,00	1.059.954,22	1.030.445,53	97,22%
	Invest.	23.000,00	0,00	23.000,00	20.991,91	91,27%
Sport	Funz.	437.930,72	0,00	437.930,72	414.792,61	94,72%
	Invest.	511.662,90	327.669,12	183.993,78	140.656,72	27,49%
Turismo	Funz.	823.830,00	0,00	823.830,00	808.586,08	98,15%
	Invest.	260.000,00	47.628,80	212.371,20	57.237,48	22,01%
Territorio	Funz.	375.510,00	11.923,76	363.586,24	335.818,39	89,43%
	Invest.	105.500,00	0,00	105.500,00	65.416,93	62,01%
Tutela ambiente	Funz.	4.315.222,52	0,00	4.315.222,52	4.305.875,04	99,78%
	Invest.	5.061.766,27	306.821,82	4.754.944,45	750.482,23	14,83%
Trasporti	Funz.	1.295.811,09	0,00	1.295.811,09	1.249.150,26	96,40%
	Invest.	3.604.646,08	981.767,99	2.622.878,09	1.946.655,74	54,00%
Soccorso civile	Funz.	24.600,00	0,00	24.600,00	22.815,96	92,75%
	Invest.	4.951,76	0,00	4.951,76	4.951,76	100,00%
Sociale e famiglia	Funz.	3.295.692,95	0,00	3.295.692,95	3.071.264,09	93,19%
	Invest.	374.742,25	38.575,51	336.166,74	327.870,20	87,49%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.000,00	0,00	4.000,00	1.112,00	27,80%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	1.735.085,05	0,00	1.735.085,05	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	1.369.479,00	0,00	1.369.479,00	1.368.676,11	99,94%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	5.110.493,00	0,00	5.110.493,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

## Grado di ultimazione delle missioni

### L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

### Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2019

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	4.810.228,30	4.321.906,41	3.636.955,82	84,15%
	Invest.	1.345.827,66	1.266.720,34	685.415,84	54,11%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	850.295,00	824.459,45	769.643,79	93,35%
	Invest.	124.774,24	123.106,55	11.404,91	9,26%
Istruzione	Funz.	1.076.468,97	1.064.941,50	666.931,58	62,63%
	Invest.	1.194.127,76	1.067.635,88	998.785,60	93,55%
Cultura	Funz.	1.059.954,22	1.030.445,53	767.513,42	74,48%
	Invest.	23.000,00	20.991,91	1.471,81	7,01%
Sport	Funz.	437.930,72	414.792,61	330.758,93	79,74%
	Invest.	183.993,78	140.656,72	123.861,98	88,06%
Turismo	Funz.	823.830,00	808.586,08	471.734,80	58,34%
	Invest.	212.371,20	57.237,48	40.545,00	70,84%
Territorio	Funz.	363.586,24	335.818,39	293.003,89	87,25%
	Invest.	105.500,00	65.416,93	62.945,94	96,22%
Tutela ambiente	Funz.	4.315.222,52	4.305.875,04	2.232.306,90	51,84%
	Invest.	4.754.944,45	750.482,23	343.378,40	45,75%
Trasporti	Funz.	1.295.811,09	1.249.150,26	994.829,54	79,64%
	Invest.	2.622.878,09	1.946.655,74	1.682.046,23	86,41%
Soccorso civile	Funz.	24.600,00	22.815,96	1.846,71	8,09%
	Invest.	4.951,76	4.951,76	4.951,76	100,00%
Sociale e famiglia	Funz.	3.295.692,95	3.071.264,09	2.651.954,99	86,35%
	Invest.	336.166,74	327.870,20	194.128,43	59,21%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.000,00	1.112,00	1.112,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	1.735.085,05	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	1.369.479,00	1.368.676,11	1.368.676,11	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	5.110.493,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-