

Allegato “H”



COMUNE DI PALERMO

**AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E TRIBUTI
RAGIONIERE GENERALE**

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
(Relazione al Rendiconto)**

INDICE

Presentazione	1
Contenuto e logica espositiva	2
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 1	4
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 2	8
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	12
Risultato di amministrazione	13
Risultato di gestione	14
Risultato di cassa	15
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	16
Gestione delle uscite di competenza	17
Finanziamento del bilancio corrente	18
Finanziamento del bilancio investimenti	19
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	20
Formazione di nuovi residui	21
Smaltimento di residui precedenti	22
Scostamento dalle previsioni iniziali	23
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	24
Trasferimenti correnti	25
Entrate extratributarie	26
Entrate in conto capitale	27
Riduzione di attività finanziarie	28
Accensione di prestiti	29
Anticipazioni	30
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	31
Previsioni finali per funzionamento e investimento	32
Impegni finali delle spese per missione	33
Impegni per funzionamento e investimento	34
Pagamenti finali delle spese per missione	35
Pagamenti per funzionamento e investimento	36
Stato di realizzazione delle spese per missione	37
Grado di ultimazione delle missioni	38
Stato di attuazione delle singole missioni	
Servizi generali e istituzionali	39
Giustizia	40
Ordine pubblico e sicurezza	41
Istruzione e diritto allo studio	42

Valorizzazione beni e attiv. culturali	43
Politica giovanile, sport e tempo libero	44
Turismo	45
Assetto territorio, edilizia abitativa	46
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	47
Trasporti e diritto alla mobilità	48
Soccorso civile	49
Politica sociale e famiglia	50
Tutela della salute	51
Sviluppo economico e competitività	52
Lavoro e formazione professionale	53
Agricoltura e pesca	54
Energia e fonti energetiche	55
Relazioni con autonomie locali	56
Relazioni internazionali	57
Fondi e accantonamenti	58
Debito pubblico	59
Anticipazioni finanziarie	60
Risultati economici e patrimoniali d'esercizio	
Conto del patrimonio	61
Conto economico	62
Ricavi e costi della gestione caratteristica	63
Ricavi e costi della gestione finanziaria	64
Ricavi e costi della gestione straordinaria	65

Presentazione

L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (...)" (D.Lgs.267/00, art.147/2).

È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).

Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino. Con questa Relazione, esposta in un formato ed una modalità che si ritiene sia moderna e accattivante, oltre che rispettosa dei dettami di legge, abbiamo così voluto tenere fede all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, in modo da consentire a chiunque di cogliere la dimensione strategica delle scelte adottate.

Porre concretamente al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi di un'amministrazione pubblica significa anche dare conto del proprio operato in modo trasparente e riscoprire così il senso della propria azione.

Il Sindaco

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.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 1

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, partendo dalle prime due norme richiamate, riporteremo gli obblighi normativi (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00)

[D.Lgs.267/00, art.231/1]

Relazione sulla gestione (richiamo normativo). La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Considerazioni dell'ente. Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi gli eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. Gli argomenti trattati nella Relazione, con annessa eventuale Nota integrativa, rispettano le previsioni di legge richiamate dalla Armonizzazione contabile ed annessi Principi contabili.

Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11)

[D.Lgs.118/11, art.11/6a]

Criteri valutazione (richiamo normativo). La relazione illustra (..) i criteri di valutazione utilizzati (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1a).

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

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

[D.Lgs.118/11, art.11/6b]

Principali voci contabili (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le principali voci del conto del bilancio (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1b).

Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nel suo interno, riporta i prospetti riepilogativi di tutti i principali aggregati di bilancio relativi alla gestione delle entrate, suddivise in Tipologie, ed a quelle delle uscite, raggruppate in Missioni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6c]

Principali variazioni (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1c).

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono state rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio (vedi quanto riportato nel successivo punto "Principi generali o postulati - Principio generale n.7"). In termini finanziari, le variazioni di bilancio hanno comportato la modifica degli stanziamenti iniziali (Bilancio di previsione) fino ad assumere la configurazione definitiva. Questa relazione, nell'argomento "Scostamento dalle previsioni iniziali", riporta la dimensione di queste variazioni sulle entrate ed uscite indicandone lo scostamento in termini numerici ed anche percentuali.

[D.Lgs.118/11, art.11/6d]

Quote del risultato di amministrazione (prescrizione normativa). La relazione illustra (..) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1d).

Considerazioni dell'ente. Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Questa relazione, nell'argomento "Risultato di amministrazione complessivo", riporta l'elenco delle principali voci di scomposizione del risultato. Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6e]

Residui in sofferenza (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1e).

Considerazioni dell'ente. La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria ed il permanere nel tempo della posizione creditoria. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. L'eventuale presenza a rendiconto di situazioni attive di sofferenza, anche relativa ad eventuali residui attivi di anzianità superiore al quinquennio, è pertanto contabilmente giustificata.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6f]

Anticipazione tesoreria (richiamo normativo). La relazione illustra (..) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1f).

Considerazioni dell'ente. Per quanto riguarda il ricorso all'eventuale anticipazione di tesoreria, l'ente persegue un comportamento operativo teso ad evitare, o quanto meno a contenere, l'esposizione a breve verso il sistema bancario per non appesantire il bilancio con un'eccessiva spesa per interessi passivi.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6g]

Diritti reali godimento (richiamo normativo). La relazione richiama (..) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.

Considerazioni dell'ente. Riguardo ai diritti reali di godimento, e cioè diritti che l'uomo può esercitare sui beni suscettibili che si trovano nella sua sfera di controllo o di esercizio (diritto di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione e servitù prediali), non ci sono particolari situazioni degne di nota rispetto quanto eventualmente segnalato in allegato al conto del patrimonio dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1g).

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6h]

Organismi strumentali (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1h)..

Considerazioni dell'ente. Le aziende speciali, e più in generale gli organi strumentali intimamente collegati all'ente che le ha costituite, sono soggetti a limiti stringenti riguardo al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza. Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve, portando con se sia vantaggi che problemi di sostenibilità nel tempo.

Per quanto riguarda questo specifico esercizio, non ci sono state modifiche alla situazione preesistente degne di nota.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6j]

Partecipazioni (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1i).

Considerazioni dell'ente. La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6j]

Crediti/debiti incrociati (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1j).

Considerazioni dell'ente. La verifica sulla corrispondenza delle eventuali posizioni patrimoniali incrociate è effettuata in sede di predisposizione del bilancio consolidato, se obbligatorio. Il riscontro generico sulle poste finanziarie dell'ente non ha rilevato, comunque, particolari situazioni di questa natura.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6k]

Strumenti derivati (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1k).

Considerazioni dell'ente. Per "strumenti derivati" si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempio i titoli azionari, i tassi di interesse o l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6l]

Garanzie prestate (richiamo normativo). La relazione descrive (..) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1l).

Considerazioni dell'ente. L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti e sottoscrivere i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6m]

Patrimonio immobiliare (richiamo normativo). La relazione richiama (..) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1m).

Considerazioni dell'ente. Il patrimonio immobiliare, come aggregato autonomo delle immobilizzazioni materiali del conto patrimoniale, è composto dai terreni, fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari ed altre voci simili. Il valore complessivo è riportato nell'argomento "Conto del patrimonio" di questa relazione mentre l'elenco dettagliato dei singoli cespiti è invece contenuto nell'inventario dei beni, a cui si rinvia.

[D.Lgs.118/11, art.11/6n]

Nota integrativa (richiamo normativo). La relazione riprende (..) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1n).

Considerazioni dell'ente. Questo documento ufficiale si compone della Relazione sulla gestione, propriamente detta ed integrata, qualora se ne ravveda la necessità o l'opportunità, dalla corrispondente Nota integrativa dal contenuto prettamente tecnico. Mentre le informazioni di rendiconto riconducibili alle scelte originariamente disposte con il DUP sono presenti nella Relazione sulla gestione, le informazioni riconducibili a competenze di natura solo tecnica possono invece essere riportate nella Nota integrativa al

rendiconto. In questo ultimo caso, il contenuto della Nota integrativa diventa parte integrante della Relazione sulla gestione, propriamente detta.

Se ritenuto necessario, pertanto, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa.

[D.Lgs.118/11, art.11/6o]

Risultati gestione (*richiamo normativo*). La relazione riporta (..) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1o).

Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nelle sezioni denominate rispettivamente "Risultati finanziari d'esercizio" e "Situazione contabile a rendiconto", descrive ogni elemento di natura finanziaria ritenuto necessario o utile per la corretta interpretazione di questo rendiconto d'esercizio.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 2

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, riporteremo gli obblighi previsti dai principi contabili (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Principi generali o postulati

[Principio generale n.7]

Flessibilità (previsione normativa). È necessario che nella relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio. In particolare, sono stati osservati i seguenti richiami di legge:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento (D.Lgs. 267/00, art.175/1);
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis (variazioni di competenza dell'organo esecutivo) e 5-quater (variazioni di competenza del responsabile finanziario) (D.Lgs. 267/00, art.175/2);
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre (istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio; utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti; reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate; variazioni delle dotazioni di cassa; variazioni di competenza del responsabile finanziario; variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente) (D.Lgs. 267/00, art.175/3);
- mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (D.Lgs. 267/00, art.175/8);
- i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno (D.Lgs. 267/00, art.176/1).

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio

[PaPR, 13.10.1]

Relazione sulla gestione. La Relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra (...omissis).

Considerazioni dell'ente. Il principio contabile riproduce esattamente quanto già previsto dall'omonimo articolo del decreto legislativo sull'armonizzazione contabile ed a cui, pertanto, si rimanda (vedi più sopra le considerazioni dell'ente sull'avvenuto rispetto delle identiche prescrizioni richiamate dal D.Lgs.118/11, art.11/6).

[PaPR, 13.10.2]

Quote vincolate, accantonate e destinate del risultato. La relazione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione descrivendo, con riferimento alle componenti, più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- c) la formazione di nuove economie di spesa, finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti ed accertate nel corso dell'esercizio; il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

Considerazioni dell'ente. L'ente, se ne ricorrevano i presupposti e comunque in modo unitario con gli altri prospetti obbligatori di rendiconto, ha predisposto gli allegati denominati a/1, a/2 ed a/3 che riportano in modo esauriente le informazioni richieste, e precisamente:

- Allegato a/1 (elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione finale). Individua, in modo separato: a) le risorse accantonate all'inizio esercizio; b) quelle accantonate applicate in entrata al bilancio (utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione); c) le risorse accantonate stanziare nella parte spesa del bilancio; d) gli ulteriori accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ed i corrispondenti utilizzi; e) la consistenza finale degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

- Allegato a/2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto; b) le risorse vincolate applicate al bilancio; c) entrate vincolate accertate nell'esercizio; d) gli impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; e) il FPV a rendiconto finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; f) la cancellazione di residui attivi vincolati, l'eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui); g) la cancellazione di impegni finanziati da FPV dopo l'approvazione del rendiconto precedente e non reimpegnati nell'esercizio; h) le risorse vincolate a rendiconto; i) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

- Allegato a/3 (elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse destinate agli investimenti nel bilancio iniziale; b) le entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio; c) gli impegni dell'esercizio finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; d) il FPV a rendiconto finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; e) la cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, l'eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (gestione dei residui); f) le risorse destinate agli investimenti a rendiconto.

[PaPR, 13.10.2 (segue)]

Accantonamenti nel risultato di amministrazione. Infine la relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

Considerazioni dell'ente. La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi). In presenza di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato quindi effettuato, nei limiti di legge, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'accantonamento complessivo è stato invece ridotto in presenza di un credito, già oggetto di accantonamento, successivamente dichiarato inesigibile ed eliminato dai residui attivi. In presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento, come l'esito del giudizio o del ricorso pendente, l'ente ha invece valutato se procedere ad accantonare in un fondo rischi le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese e destinate, a fine esercizio, ad incrementare la quota del risultato destinata a coprire le eventuali spese della sentenza definitiva.

[PaPR, 13.10.3]

Ripiano disavanzi progressi. La relazione analizza, se l'ente si trova in questa particolare situazione, la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono considerazioni da fare sull'argomento in questione, dato che tutti i dati relativi al risultato di amministrazione sono già riportati nel corrispondente prospetto obbligatorio allegato al rendiconto di gestione.

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

[PaCF, 3.7.5]

Quota avanzo costituito da stima di residui attivi da tributi. La componente dell'avanzo costituita da residui attivi (*..di entrate tributarie*) accertati sulla base di stime è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione.

Considerazioni dell'ente. L'ente, in presenza di residui attivi originati da accertamenti effettuati con criteri di stima, sempre relativi a casistiche espressamente autorizzate dalla legge o dai principi contabili, ha periodicamente effettuato la verifica sul grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedendo, nel caso se ne rilevasse la necessità, all'eventuale operazione contabile di riaccertamento.

[PaCF, 5.2]

Operazioni IVA. L'ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo.

Considerazioni dell'ente. Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono state contabilizzate al lordo di IVA mentre per la determinazione della posizione IVA sono state adottate le scritture richieste dalle specifiche norme fiscali (registri IVA). L'ente, acquirente dei beni o servizi relativi allo svolgimento di attività per le quali non è soggetto passivo di IVA, ha provveduto a versare l'imposta sul valore aggiunto direttamente all'erario invece che al fornitore, effettuando così la scissione del pagamento dell'imponibile rispetto a quello dall'IVA (split payment). Ci si è anche avvalsi della facoltà di non effettuare il versamento IVA contestualmente al pagamento della fattura ma in sede di versamento periodico dell'imposta.

Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale

[PaCE, 4.28]

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono particolari considerazioni da riportare sulle variazioni dell'attivo patrimoniale conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi, sulla variazione del passivo prodotta dal riaccertamento ordinario dei residui passivi, o relative a situazioni di natura particolare che abbiano comunque comportato modifiche significative nella consistenza delle attività o passività patrimoniali.

[PaCE, 4.36]

Risultato economico. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono particolari segnalazioni da riferire circa la riapertura dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'ultima consistenza finale approvata. Le eventuali rettifiche conseguenti alla correzione di errori della precedente chiusura, pur comportando una variazione direttamente imputabile al patrimonio netto, non hanno modificato sostanzialmente l'equilibrio del conto patrimoniale.

[PaCE, 6.1.3]

Partecipazioni. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Considerazioni dell'ente. Le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, sono valutate con il criterio del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, porta ad un incremento o ad una riduzione del valore della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata (PaCE 6.1.3a-b).

[PaCE, 6.3]

Patrimonio netto. L'amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

Considerazioni dell'ente. L'eventuale presenza di una variazione negativa (riduzione) nel patrimonio netto di questo esercizio rispetto a quello immediatamente precedente non produce effetti significativi sull'equilibrio patrimoniale, data la funzione prettamente

conoscitiva della contabilità economico patrimoniale (o solo patrimoniale) dell'ente pubblico.

[PaCE, 6.4]

Fondi rischi e oneri del passivo. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono ulteriori elementi da introdurre in aggiunta a quanto già riportato, riguardo allo stesso fenomeno, nel precedente punto "PaPR, 13.10.2 - Accantonamenti nel risultato di amministrazione" .



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	(+)	507.387.883,62	Spese correnti	(+)	899.432.682,73
Trasferimenti correnti	(+)	313.147.536,93	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	83.145.976,16	Rimborso di prestiti	(+)	58.633.481,90
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		958.066.164,63
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	29.300,00	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	13.203.765,18
Risorse ordinarie		903.652.096,71	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	13.936.454,09	Impieghi straordinari		13.203.765,18
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	57.492.617,83			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	5.005.662,61			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		76.434.734,53			
Totale		980.086.831,24	Totale		971.269.929,81
Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	118.708.614,52	Spese in conto capitale	(+)	296.950.976,28
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	5.005.662,61	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		113.702.951,91	Impieghi ordinari		296.950.976,28
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	172.652.187,41	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	316.258,43	Incremento di attività finanziarie	(+)	60.000,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	29.300,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Impieghi straordinari		60.000,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	1.493.377,10			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		174.491.122,94			
Totale		288.194.074,85	Totale		297.010.976,28
Riepilogo entrate 2020			Riepilogo uscite 2020		
Correnti	(+)	980.086.831,24	Correnti	(+)	971.269.929,81
Investimenti	(+)	288.194.074,85	Investimenti	(+)	297.010.976,28
Movimenti di fondi	(+)	750.000.000,00	Movimenti di fondi	(+)	750.000.000,00
Entrate destinate ai programmi		2.018.280.906,09	Uscite destinate ai programmi		2.018.280.906,09
Servizi conto terzi		766.236.679,00	Servizi conto terzi		766.236.679,00
Altre entrate		766.236.679,00	Altre uscite		766.236.679,00
Totale		2.784.517.585,09	Totale		2.784.517.585,09

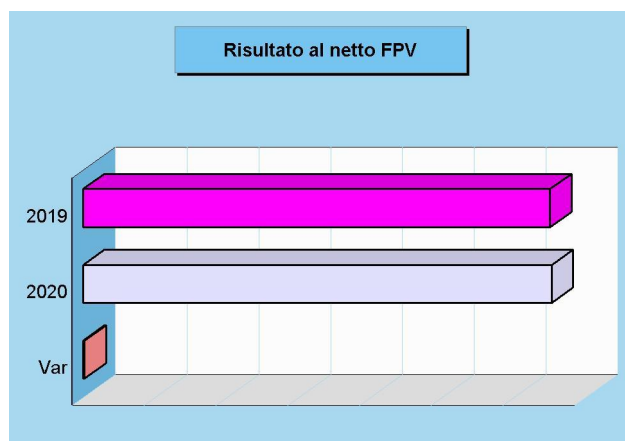
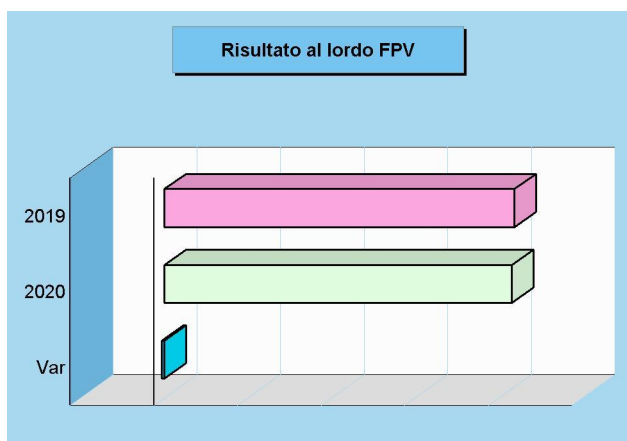
Risultato di amministrazione

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 2020 e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	9.849.687,57	7.779.933,92	-2.069.753,65
Riscossioni	(+)	1.517.467.827,28	1.536.898.037,03	19.430.209,75
Pagamenti	(-)	1.519.559.510,03	1.539.620.636,48	20.061.126,45
Situazione contabile di cassa		7.758.004,82	5.057.334,47	-2.700.670,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		7.758.004,82	5.057.334,47	-2.700.670,35
Residui attivi	(+)	1.211.125.892,47	1.192.995.024,97	-18.130.867,50
Residui passivi	(-)	382.163.482,74	367.492.501,90	-14.670.980,84
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		836.720.414,55	830.559.857,54	-6.160.557,01
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	13.936.454,09	24.335.548,41	10.399.094,32
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	172.652.187,41	153.776.620,64	-18.875.566,77
Risultato effettivo		650.131.773,05	652.447.688,49	2.315.915,44



Composizione del risultato 2020 e copertura dei vincoli

Vincoli sul risultato

Parte accantonata	(b)	1.060.004.167,35
Parte vincolata	(c)	209.086.021,80
Parte destinata agli investimenti	(d)	5.388.126,88
Vincoli complessivi		1.274.478.316,03

Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

Risultato di amministrazione	(a)	652.447.688,49
Vincoli complessivi		1.274.478.316,03
Differenza (a-b-c-d)	(e)	-622.030.627,54
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		-
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		622.030.627,54

Risultato di gestione

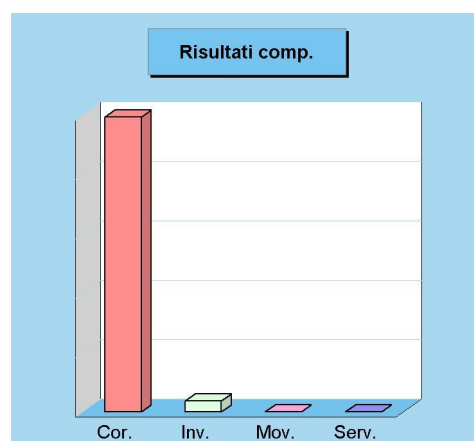
Gestione della competenza e FPV

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	(+)	512.428.897,96		Spese correnti	(+)	654.479.013,62	
Trasferimenti correnti	(+)	285.957.656,59		Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	
Extratributarie	(+)	79.428.067,12		Rimborso di prestiti	(+)	14.490.343,47	
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00		Impieghi ordinari		668.969.357,09	
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	29.300,00		FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	24.335.548,41	
Risorse ordinarie		877.785.321,67		Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	13.203.765,18	
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	13.936.454,09		Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00	
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	57.492.617,83		Impieghi straordinari		37.539.313,59	
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	5.005.662,61					
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00					
Risorse straordinarie		76.434.734,53					
Totale		954.220.056,20		Totale		706.508.670,68	

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)				Uscite investimenti (Impegni comp.)			
Entrate in C/capitale	(+)	34.072.115,44		Spese in conto capitale	(+)	39.079.667,51	
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	5.005.662,61		Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00	
Risorse ordinarie		29.066.452,83		Impieghi ordinari		39.079.667,51	
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	172.652.187,41					
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	316.258,43		FPV per spese in C/capitale	(+)	153.776.620,64	
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	29.300,00		Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00		Incremento di attività finanziarie	(+)	60.000,00	
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00		Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	
Accensione prestiti	(+)	0,00		Impieghi straordinari		153.836.620,64	
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00					
Risorse onerose		172.997.745,84		Totale		192.916.288,15	
Totale		202.064.198,67					

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione		Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente	(+)	954.220.056,20	706.508.670,68	247.711.385,52
Investimenti	(+)	202.064.198,67	192.916.288,15	9.147.910,52
Movimento fondi	(+)	555.086.376,88	555.086.376,88	0,00
Parziale		1.711.370.631,75	1.454.511.335,71	256.859.296,04
Servizi conto terzi	(+)	277.560.848,23	277.560.848,23	0,00
Totale		1.988.931.479,98	1.732.072.183,94	256.859.296,04



Risultato di cassa

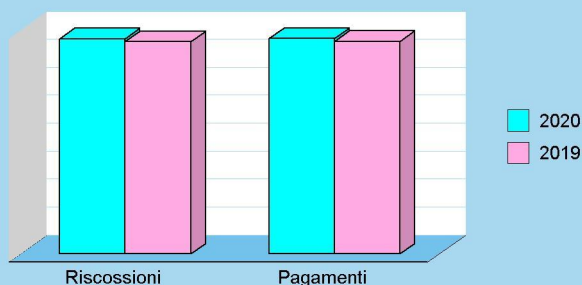
Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

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).

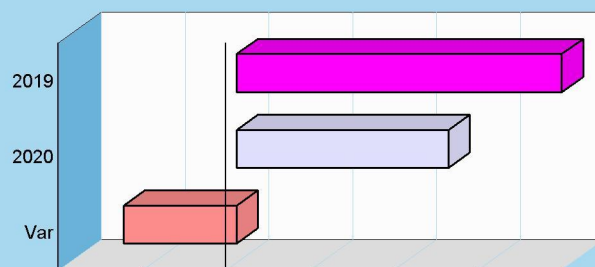
Situazione di cassa 2020 e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	9.849.687,57	7.779.933,92	-2.069.753,65
Riscossioni	(+)	1.517.467.827,28	1.536.898.037,03	19.430.209,75
Pagamenti	(-)	1.519.559.510,03	1.539.620.636,48	20.061.126,45
Situazione contabile di cassa		7.758.004,82	5.057.334,47	-2.700.670,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		7.758.004,82	5.057.334,47	-2.700.670,35

Riscossioni e pagamenti



Fondo di cassa finale



Entrate (movimenti di cassa 2020)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	412.033.158,33	372.498.558,60
Trasferimenti	(+)	338.330.532,89	255.989.861,95
Extratributarie	(+)	34.977.589,55	35.207.789,81
Entrate C/capitale	(+)	125.272.818,69	23.886.725,60
Riduzioni finanziarie	(+)	6.917.291,38	1.912.056,99
Accensione prestiti	(+)	82.363.831,43	25.163.086,84
Anticipazioni	(+)	750.000.000,00	555.086.376,88
Entrate C/terzi	(+)	766.235.679,00	267.153.580,36
Somma		2.516.130.901,27	1.536.898.037,03
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		2.516.130.901,27	1.536.898.037,03
Fondo iniz. di cassa	(+)	7.779.933,92	7.779.933,92
Totale		2.523.910.835,19	1.544.677.970,95

Uscite (movimenti di cassa 2020)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	807.989.000,93	632.307.652,62
Spese C/capitale	(+)	154.520.533,93	28.786.616,91
Incr. att. finanziarie	(+)	60.000,00	60.000,00
Rimborso prestiti	(+)	15.490.343,62	14.490.343,47
Chiusura anticipaz.	(+)	666.521.798,76	587.978.066,98
Uscite C/terzi	(+)	773.585.845,37	275.997.956,50
Somma		2.418.167.522,61	1.539.620.636,48
FPV uscita (FPV/U)	(+)	-	-
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		2.418.167.522,61	1.539.620.636,48
Totale		2.418.167.522,61	1.539.620.636,48



SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO



Gestione delle entrate di competenza

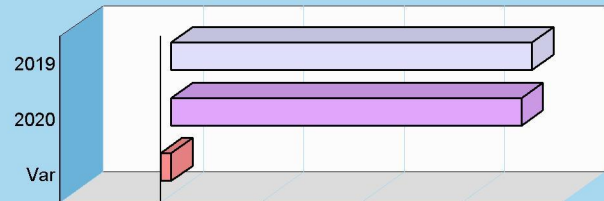
Dalla previsione all'accertamento e incasso

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 2020 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti	2019	2020
Tributi (+)	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferim. correnti (+)	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie (+)	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale (+)	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni (+)	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi (+)	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Andamento accertamenti competenza

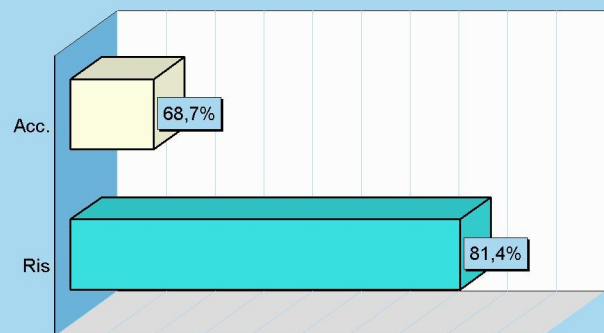


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	1.744.533.962,22	1.420.382.404,03

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	101,0%	61,4%
Trasferim. correnti	91,3%	83,5%
Extratributarie	95,5%	33,1%
Entrate C/capitale	28,7%	57,9%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	74,0%	74,0%
Entrate C/terzi	36,2%	95,9%
Totale	68,7%	81,4%

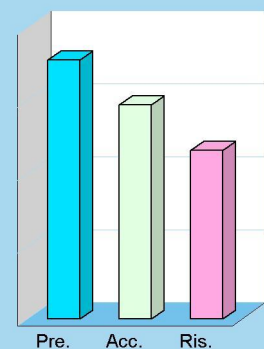
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2020)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	507.387.883,62	512.428.897,96	314.375.224,84
Trasferimenti correnti (+)	313.147.536,93	285.957.656,59	238.696.486,68
Extratributarie (+)	83.145.976,16	79.428.067,12	26.297.051,11
Entrate C/capitale (+)	118.708.614,52	34.072.115,44	19.739.391,37
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	1.493.377,10	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	750.000.000,00	555.086.376,88	555.086.376,88
Parziale	1.773.883.388,33	1.466.973.113,99	1.154.194.530,88
Entrate C/terzi (+)	766.236.679,00	277.560.848,23	266.187.873,15
Totale	2.540.120.067,33	1.744.533.962,22	1.420.382.404,03

Movimenti



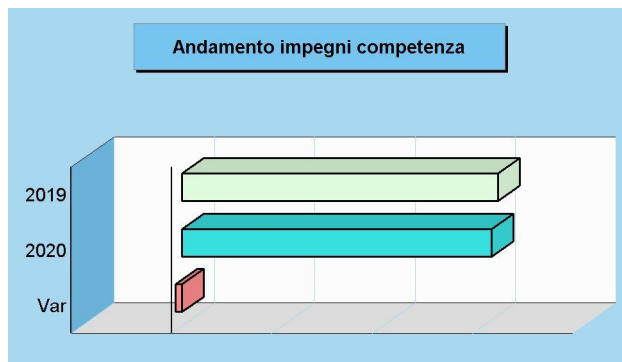
Gestione delle uscite di competenza

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 2020 e tendenza in atto (impegni. comp.)

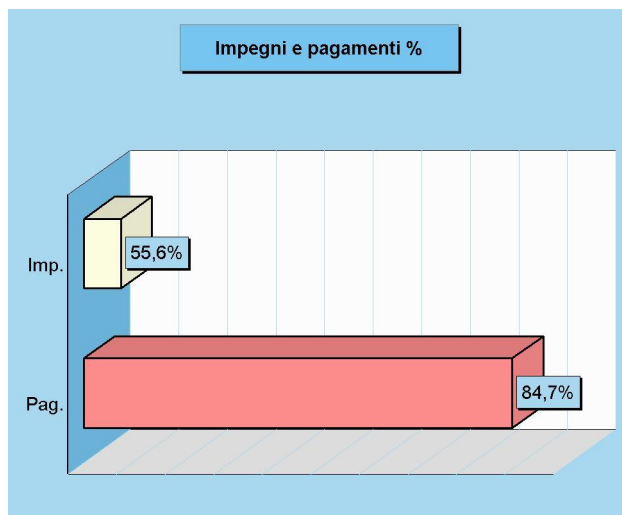
Impegni		2019	2020
Spese correnti (+)		629.550.593,60	654.479.013,62
Spese C/capitale (+)		53.254.265,90	39.079.667,51
Incr. att. finanziarie (+)		0,00	60.000,00
Rimborso prestiti (+)		35.715.400,54	14.490.343,47
Chiusura anticipaz. (+)		571.935.591,90	555.086.376,88
Uscite C/terzi (+)		283.070.509,67	277.560.848,23
Totale		1.573.526.361,61	1.540.756.249,71



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

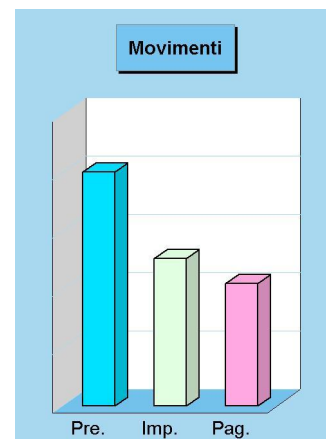
Competenza	Impegni	Pagamenti
	1.540.756.249,71	1.304.871.057,32

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	72,8%	78,0%
Spese C/capitale	13,2%	43,6%
Incr. att. finanziarie	100,0%	100,0%
Rimborso prestiti	24,7%	100,0%
Chiusura anticipaz.	74,0%	91,2%
Uscite C/terzi	36,2%	92,3%
Totale	55,6%	84,7%



Movimenti contabili (competenza 2020)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti (+)		899.432.682,73	654.479.013,62	510.614.739,38
Spese C/capitale (+)		296.950.976,28	39.079.667,51	17.052.016,17
Incr. att. finanziarie (+)		60.000,00	60.000,00	60.000,00
Rimborso prestiti (+)		58.633.481,90	14.490.343,47	14.490.343,47
Chiusura anticipaz. (+)		750.000.000,00	555.086.376,88	506.424.808,03
Parziale		2.005.077.140,91	1.263.195.401,48	1.048.641.907,05
Uscite C/terzi (+)		766.236.679,00	277.560.848,23	256.229.150,27
Totale		2.771.313.819,91	1.540.756.249,71	1.304.871.057,32



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 (cancelleria, 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

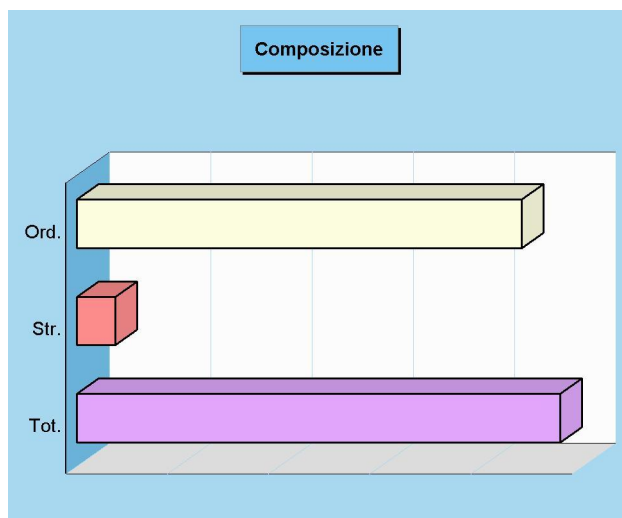
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide 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 2020

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	954.220.056,20	706.508.670,68
Investimenti	202.064.198,67	192.916.288,15
Movimento fondi	555.086.376,88	555.086.376,88
Servizi conto terzi	277.560.848,23	277.560.848,23
Totale	1.988.931.479,98	1.732.072.183,94

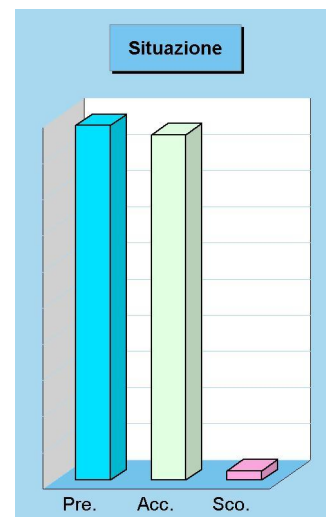
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2020

Accertamenti	2020
Tributi (+)	512.428.897,96
Trasferimenti correnti (+)	285.957.656,59
Extratributarie (+)	79.428.067,12
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	29.300,00
Risorse ordinarie	877.785.321,67
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	13.936.454,09
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	57.492.617,83
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	5.005.662,61
Accensione di prestiti per spese correnti (+)	0,00
Risorse straordinarie	76.434.734,53
Totale	954.220.056,20



Stato di finanziamento bilancio corrente 2020

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	507.387.883,62	512.428.897,96	-5.041.014,34
Trasferimenti correnti (+)	313.147.536,93	285.957.656,59	27.189.880,34
Extratributarie (+)	83.145.976,16	79.428.067,12	3.717.909,04
Entr. correnti spec. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti (-)	29.300,00	29.300,00	0,00
Risorse ordinarie	903.652.096,71	877.785.321,67	25.866.775,04
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	13.936.454,09	13.936.454,09	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	57.492.617,83	57.492.617,83	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	5.005.662,61	5.005.662,61	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	76.434.734,53	76.434.734,53	0,00
Totale	980.086.831,24	954.220.056,20	25.866.775,04



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

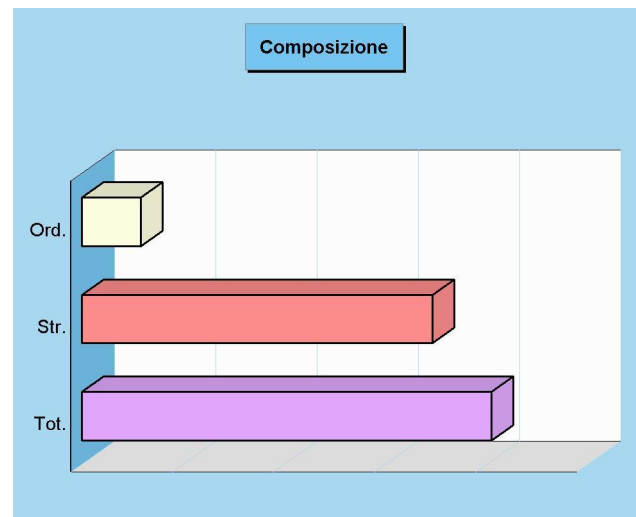
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella 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 2020

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	954.220.056,20	706.508.670,68
Investimenti	202.064.198,67	192.916.288,15
Movimento fondi	555.086.376,88	555.086.376,88
Servizi conto terzi	277.560.848,23	277.560.848,23
Totale	1.988.931.479,98	1.732.072.183,94

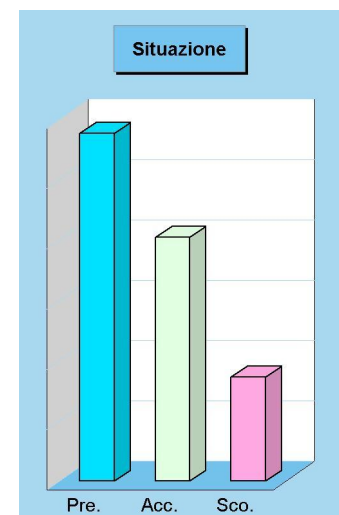
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2020

Accertamenti	2020
Entrate in C/capitale (+)	34.072.115,44
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	5.005.662,61
Risorse ordinarie	29.066.452,83
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	172.652.187,41
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	316.258,43
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	29.300,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	172.997.745,84
Totale	202.064.198,67



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2020

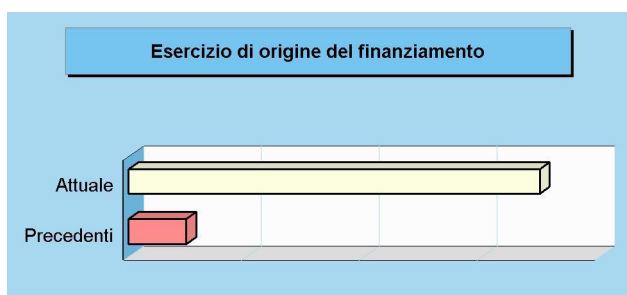
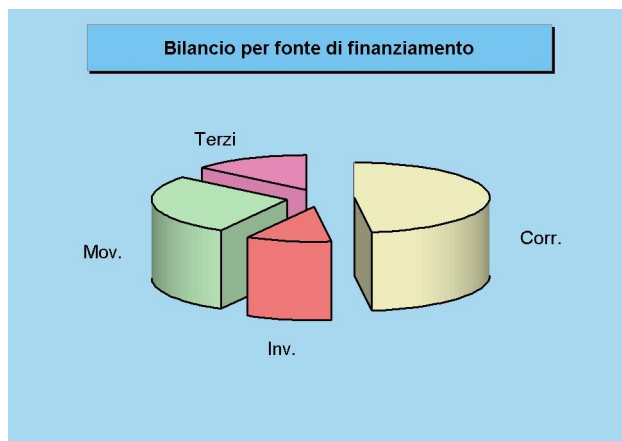
Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	118.708.614,52	34.072.115,44	84.636.499,08
Entrate C/capitale spese correnti (-)	5.005.662,61	5.005.662,61	0,00
Risorse ordinarie	113.702.951,91	29.066.452,83	84.636.499,08
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	172.652.187,41	172.652.187,41	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	316.258,43	316.258,43	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	29.300,00	29.300,00	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	1.493.377,10	0,00	1.493.377,10
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	174.491.122,94	172.997.745,84	1.493.377,10
Totale	288.194.074,85	202.064.198,67	86.129.876,18



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.

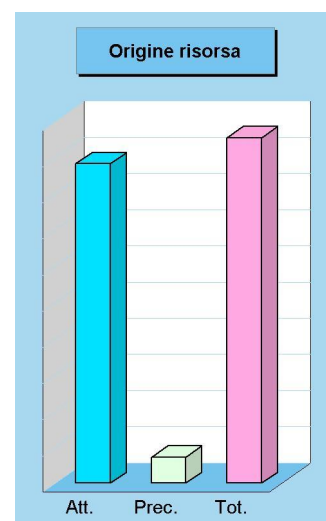


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2020	Acc. precedenti
Corrente	882.790.984,28	71.429.071,92
Investimenti	29.095.752,83	172.968.445,84
Movimento fondi	555.086.376,88	-
Servizi conto terzi	277.560.848,23	-
Totale	1.744.533.962,22	244.397.517,76

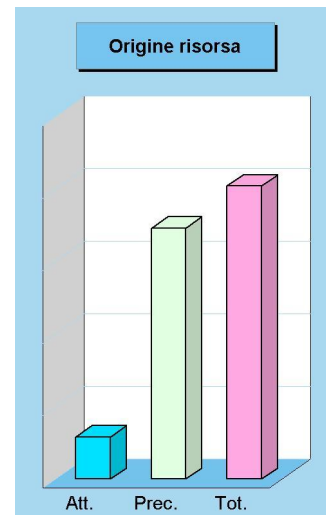
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2020	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	512.428.897,96	-	512.428.897,96
Trasferimenti correnti (+)	285.957.656,59	-	285.957.656,59
Extratributarie (+)	79.428.067,12	-	79.428.067,12
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	29.300,00	-	29.300,00
Risorse ordinarie	877.785.321,67	0,00	877.785.321,67
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	13.936.454,09	13.936.454,09
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	-	57.492.617,83	57.492.617,83
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	5.005.662,61	-	5.005.662,61
Accensione prestiti per sp. correnti (+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	5.005.662,61	71.429.071,92	76.434.734,53
Totale	882.790.984,28	71.429.071,92	954.220.056,20



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

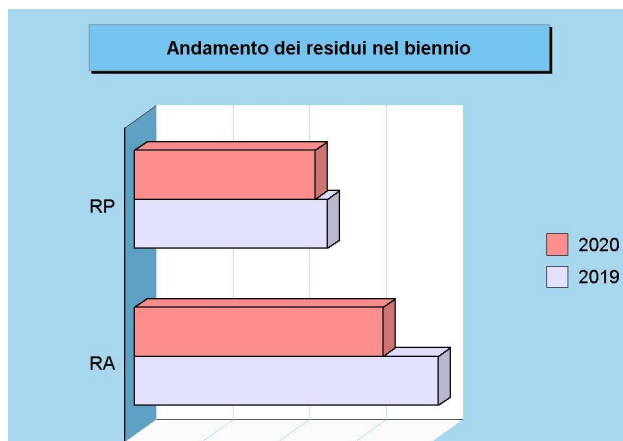
Entrate	Accertam. 2020	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	34.072.115,44	-	34.072.115,44
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	5.005.662,61	-	5.005.662,61
Risorse ordinarie	29.066.452,83	0,00	29.066.452,83
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	172.652.187,41	172.652.187,41
Avanzo a finanziam. investimenti (+)	-	316.258,43	316.258,43
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	29.300,00	-	29.300,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti (-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	29.300,00	172.968.445,84	172.997.745,84
Totale	29.095.752,83	172.968.445,84	202.064.198,67



Formazione di nuovi residui

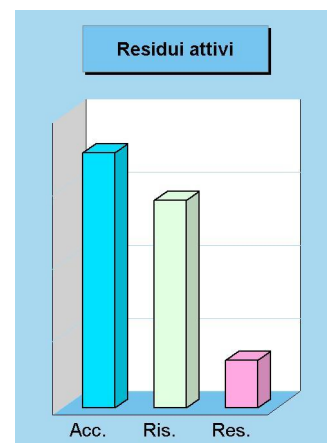
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

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).



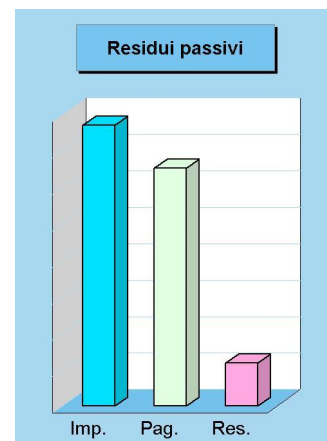
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2020)

Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+) 512.428.897,96	314.375.224,84	198.053.673,12
Trasferimenti correnti	(+) 285.957.656,59	238.696.486,68	47.261.169,91
Extratributarie	(+) 79.428.067,12	26.297.051,11	53.131.016,01
Entrate C/capitale	(+) 34.072.115,44	19.739.391,37	14.332.724,07
Riduzioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+) 0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+) 555.086.376,88	555.086.376,88	0,00
Parziale	1.466.973.113,99	1.154.194.530,88	312.778.583,11
Entrate C/terzi	(+) 277.560.848,23	266.187.873,15	11.372.975,08
Totale	1.744.533.962,22	1.420.382.404,03	324.151.558,19



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2020)

Denominazione	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+) 654.479.013,62	510.614.739,38	143.864.274,24
Spese C/capitale	(+) 39.079.667,51	17.052.016,17	22.027.651,34
Incr. att. finanziarie	(+) 60.000,00	60.000,00	0,00
Rimborso prestiti	(+) 14.490.343,47	14.490.343,47	0,00
Chiusura anticipaz.	(+) 555.086.376,88	506.424.808,03	48.661.568,85
Parziale	1.263.195.401,48	1.048.641.907,05	214.553.494,43
Uscite C/terzi	(+) 277.560.848,23	256.229.150,27	21.331.697,96
Totale	1.540.756.249,71	1.304.871.057,32	235.885.192,39



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020
Tributi	(+) 198.053.673,12	198.053.673,12
Trasferi. correnti	(+) 47.261.169,91	47.261.169,91
Extratributarie	(+) 53.131.016,01	53.131.016,01
Entrate C/capitale	(+) 14.332.724,07	14.332.724,07
Riduzioni finanziarie	(+) 0,00	0,00
Accensione prestiti	(+) 0,00	0,00
Anticipazioni	(+) 0,00	0,00
Parziale	312.778.583,11	312.778.583,11
Entrate C/terzi	(+) 11.372.975,08	11.372.975,08
Totale	396.269.612,69	324.151.558,19

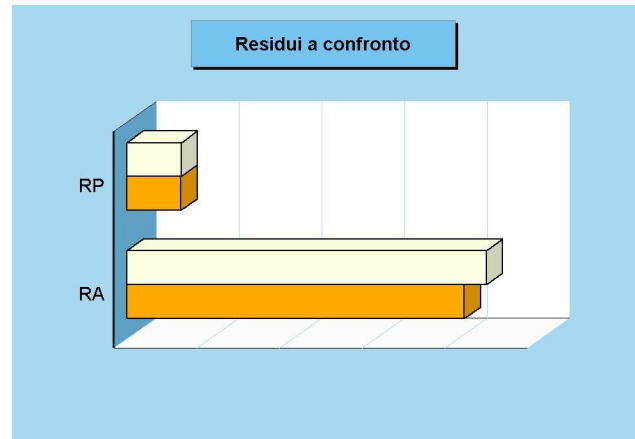
Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020
Spese correnti	(+) 143.864.274,24	143.864.274,24
Spese C/capitale	(+) 22.027.651,34	22.027.651,34
Incr. att. finanziarie	(+) 0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+) 0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+) 48.661.568,85	48.661.568,85
Parziale	214.553.494,43	214.553.494,43
Uscite C/terzi	(+) 21.331.697,96	21.331.697,96
Totale	251.767.474,03	235.885.192,39

Smaltimento di residui precedenti

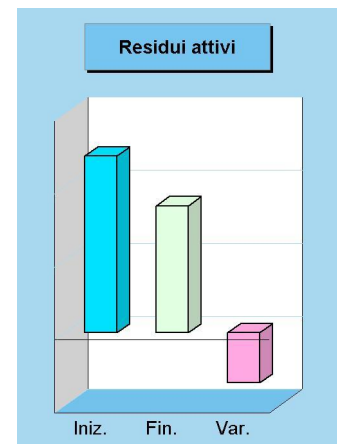
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

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.



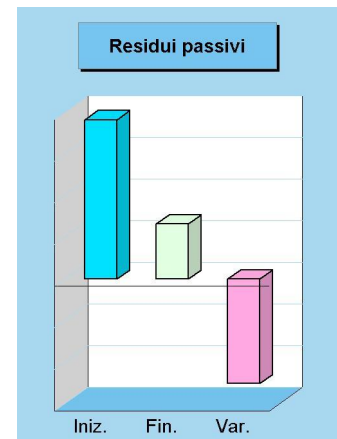
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2019 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	779.444.213,47	545.031.185,70	58.123.333,76
Trasferimenti correnti	(+)	39.533.955,35	18.442.894,85	17.293.375,27
Extratributarie	(+)	239.840.001,36	186.129.614,77	8.910.738,70
Entrate C/capitale	(+)	22.486.810,94	17.879.184,99	4.147.334,23
Riduzioni finanziarie	(+)	9.778.493,03	7.866.436,04	1.912.056,99
Accensione prestiti	(+)	95.710.884,42	70.547.797,58	25.163.086,84
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	1.186.794.358,57	845.897.113,93	115.549.925,79
Entrate C/terzi	(+)	24.329.067,64	22.946.352,85	965.707,21
	Totale	1.211.123.426,21	868.843.466,78	116.515.633,00



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2019 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	214.105.259,16	79.358.224,49	121.692.913,24
Spese C/capitale	(+)	33.724.158,97	19.739.947,78	11.734.600,74
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	81.553.258,95	0,00	81.553.258,95
	Parziale	329.382.677,08	99.098.172,27	214.980.772,93
Uscite C/terzi	(+)	52.800.268,50	32.509.137,24	19.768.806,23
	Totale	382.182.945,58	131.607.309,51	234.749.579,16



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020
Tributi	(+)		545.031.185,70
Trasferim. correnti	(+)		18.442.894,85
Extratributarie	(+)		186.129.614,77
Entrate C/capitale	(+)		17.879.184,99
Riduzioni finanziarie	(+)		7.866.436,04
Accensione prestiti	(+)		70.547.797,58
Anticipazioni	(+)		0,00
	Parziale		845.897.113,93
Entrate C/terzi	(+)		22.946.352,85
	Totale	814.856.279,78	868.843.466,78

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020
Spese correnti	(+)		79.358.224,49
Spese C/capitale	(+)		19.739.947,78
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
	Parziale		99.098.172,27
Uscite C/terzi	(+)		32.509.137,24
	Totale	130.396.008,71	131.607.309,51

Scostamento dalle previsioni iniziali

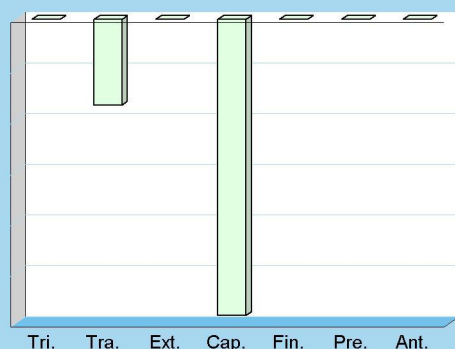
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

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.

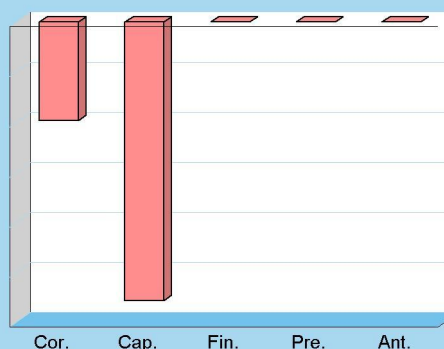
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2020)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	507.387.883,62	507.387.883,62	0,00	-
Trasferimenti	(+)	321.592.193,01	313.147.536,93	-8.444.656,08	-2,63%
Extratributarie	(+)	83.145.976,16	83.145.976,16	0,00	-
Entrate C/capitale	(+)	147.891.938,16	118.708.614,52	-29.183.323,64	-19,73%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Accensione prestiti	(+)	1.493.377,10	1.493.377,10	0,00	-
Anticipazioni	(+)	750.000.000,00	750.000.000,00	0,00	-
	Parziale	1.811.511.368,05	1.773.883.388,33	-37.627.979,72	
Entrate C/terzi	(+)	766.236.679,00	766.236.679,00	0,00	
	Totale	2.577.748.047,05	2.540.120.067,33	-37.627.979,72	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2020)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	909.237.632,71	899.432.682,73	-9.804.949,98	-1,08%
Spese C/capitale	(+)	324.774.006,28	296.950.976,28	-27.823.030,00	-8,57%
Incr. att. finanziarie	(+)	60.000,00	60.000,00	0,00	-
Rimborso prestiti	(+)	58.633.481,64	58.633.481,90	0,26	-
Chiusura anticipazioni	(+)	750.000.000,00	750.000.000,00	0,00	-
	Parziale	2.042.705.120,63	2.005.077.140,91	-37.627.979,72	
Uscite C/terzi	(+)	766.236.679,00	766.236.679,00	0,00	
	Totale	2.808.941.799,63	2.771.313.819,91	-37.627.979,72	



GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

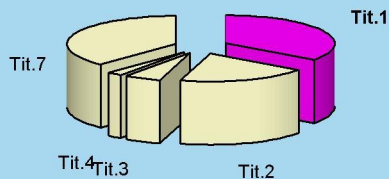


Entrate tributarie

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.

Peso specifico Tit.1



Rendiconto 2020 e tendenza in atto

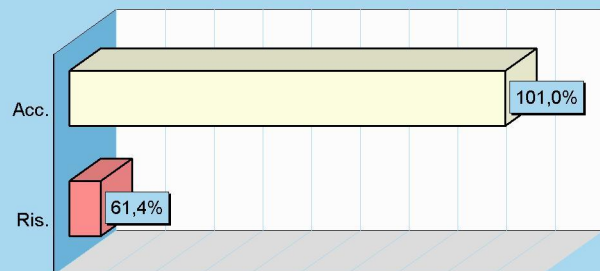
Accertamenti	2019	2020
Tributi	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferimenti correnti	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	512.428.897,96	314.375.224,84

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	101,6%	46,8%
Compartecipazioni	96,4%	98,0%
Pereq. centrale	100,0%	96,0%
Pereq. regione	-	-
Totale	101,0%	61,4%

Accertamento e riscossione %

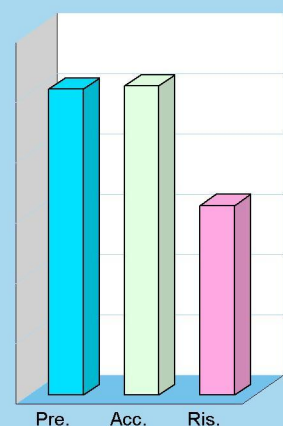


Movimenti contabili (competenza 2020)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	356.047.545,48	361.681.351,63	-5.633.806,15
Compartecipazioni	(+)	16.320.127,00	15.727.335,19	592.791,81
Pereq. centrale	(+)	135.020.211,14	135.020.211,14	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		507.387.883,62	512.428.897,96	-5.041.014,34

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	361.681.351,63	169.376.037,52	192.305.314,11
Compartecipazioni	(+)	15.727.335,19	15.420.605,03	306.730,16
Pereq. centrale	(+)	135.020.211,14	129.578.582,29	5.441.628,85
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		512.428.897,96	314.375.224,84	198.053.673,12

Movimenti

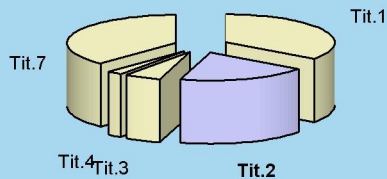


Trasferimenti correnti

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.

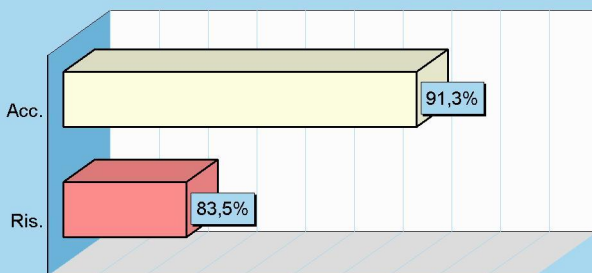
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2020 e tendenza in atto

Accertamenti	2019	2020
Tributi	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferimenti correnti	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

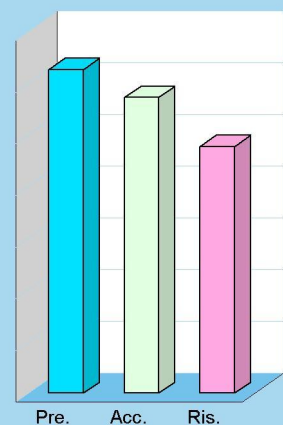
Titolo 2 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	285.957.656,59	238.696.486,68

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	91,7%	83,8%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	92,2%	90,4%
Trasferim. privati	55,1%	-
Trasferimenti UE	76,1%	67,5%
Totale	91,3%	83,5%

Movimenti contabili (competenza 2020)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	303.869.781,32	278.709.961,01	25.159.820,31
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	1.200.000,00	1.106.026,14	93.973,86
Trasferim. privati	(+)	7.030,45	3.874,78	3.155,67
Trasferim. UE	(+)	8.070.725,16	6.137.794,66	1.932.930,50
Totale		313.147.536,93	285.957.656,59	27.189.880,34
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	278.709.961,01	233.553.983,62	45.155.977,39
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	1.106.026,14	1.000.000,00	106.026,14
Trasferim. privati	(+)	3.874,78	0,00	3.874,78
Trasferimenti UE	(+)	6.137.794,66	4.142.503,06	1.995.291,60
Totale		285.957.656,59	238.696.486,68	47.261.169,91

Movimenti



Entrate extratributarie

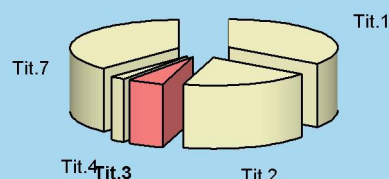
Entrate proprie e imposizione tariffaria

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 2020 e tendenza in atto

Accertamenti	2019	2020
Tributi	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferimenti correnti	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Peso specifico Tit.3

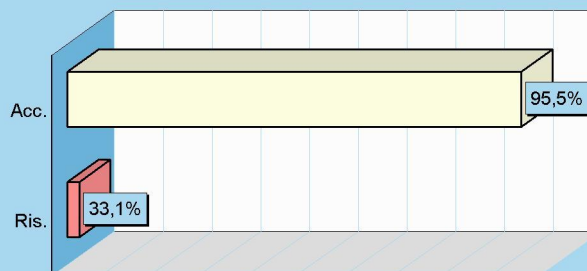


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	79.428.067,12	26.297.051,11

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	99,8%	69,6%
Proventi irregolarità	100,6%	17,8%
Interessi attivi	147,1%	21,9%
Redditi da capitale	-	-
Altre entrate	71,8%	61,4%
Totale	95,5%	33,1%

Accertamento e riscossione %

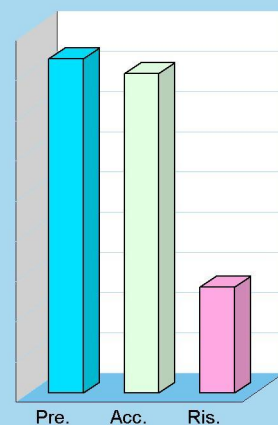


Movimenti contabili (competenza 2020)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	12.850.384,90	12.829.260,50	21.124,40
Proventi irregolarità	(+)	51.126.479,20	51.434.454,57	-307.975,37
Interessi attivi	(+)	1.849.436,81	2.720.972,50	-871.535,69
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	17.319.675,25	12.443.379,55	4.876.295,70
Totale		83.145.976,16	79.428.067,12	3.717.909,04

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	12.829.260,50	8.930.820,51	3.898.439,99
Proventi irregolarità	(+)	51.434.454,57	9.131.690,30	42.302.764,27
Interessi attivi	(+)	2.720.972,50	595.558,49	2.125.414,01
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	12.443.379,55	7.638.981,81	4.804.397,74
Totale		79.428.067,12	26.297.051,11	53.131.016,01

Movimenti

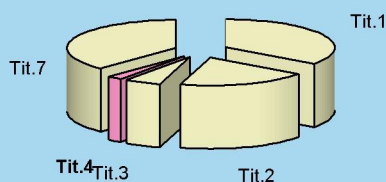


Entrate in conto capitale

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.

Peso specifico Tit.4



Rendiconto 2020 e tendenza in atto

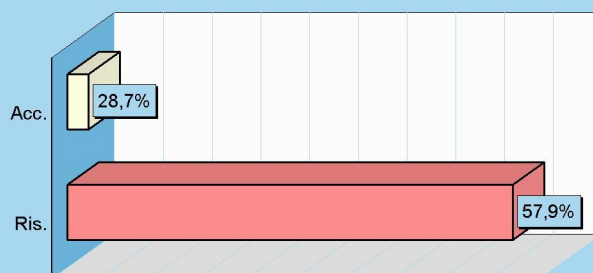
Accertamenti	2019	2020
Tributi	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferimenti correnti	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	34.072.115,44	19.739.391,37

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	84,6%	99,9%
Contrib. investimenti	20,1%	40,8%
Trasf. C/capitale	27,6%	100,0%
Alienazione beni	-	16,5%
Altre entrate	166,1%	100,0%
Totale	28,7%	57,9%

Accertamento e riscossione %

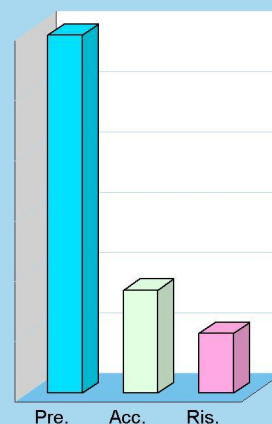


Movimenti contabili (competenza 2020)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 2.500.000,00	2.115.980,39	384.019,61
Contrib. investimenti	(+) 109.361.494,33	21.966.505,52	87.394.988,81
Trasf. C/capitale	(+) 2.140.497,87	590.497,87	1.550.000,00
Alienazione beni	(+) 0,00	1.580.622,88	-1.580.622,88
Altre entrate	(+) 4.706.622,32	7.818.508,78	-3.111.886,46
Totale	118.708.614,52	34.072.115,44	84.636.499,08

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 2.115.980,39	2.114.861,17	1.119,22
Contrib. investimenti	(+) 21.966.505,52	8.954.715,39	13.011.790,13
Trasf. C/capitale	(+) 590.497,87	590.497,87	0,00
Alienazione beni	(+) 1.580.622,88	260.808,16	1.319.814,72
Altre entrate	(+) 7.818.508,78	7.818.508,78	0,00
Totale	34.072.115,44	19.739.391,37	14.332.724,07

Movimenti

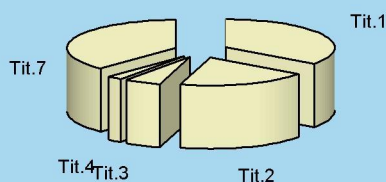


Riduzione di attività finanziarie

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.

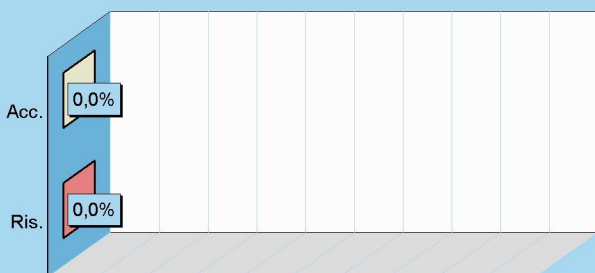
Peso specifico Tit.5



Rendiconto 2020 e tendenza in atto

Accertamenti	2019	2020
Tributi	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferimenti correnti	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

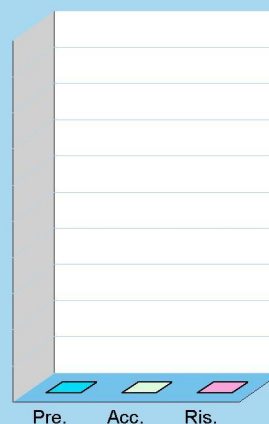
TITOLO 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Movimenti contabili (competenza 2020)

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	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti



Accensione di prestiti

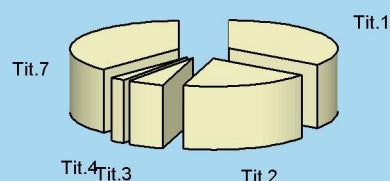
Investimenti e ricorso al credito

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 2020 e tendenza in atto

Accertamenti	2019	2020
Tributi	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferimenti correnti	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Peso specifico Tit.6

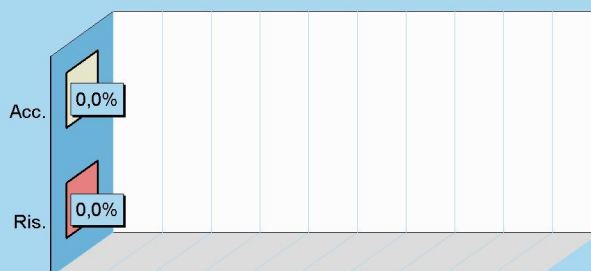


Stato accertamento e grado riscossione

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

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Accertamento e riscossione %

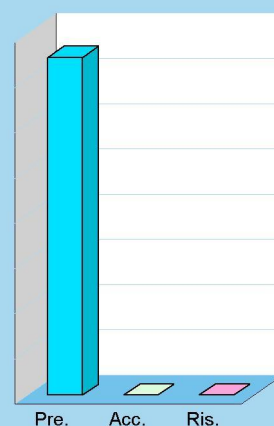


Movimenti contabili (competenza 2020)

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	(+) 1.493.377,10	0,00	1.493.377,10
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	1.493.377,10	0,00	1.493.377,10

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	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Movimenti

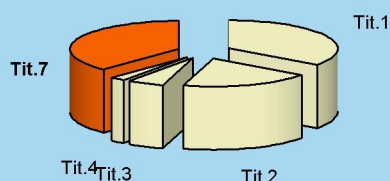


Anticipazioni

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.

Peso specifico Tit.7



Rendiconto 2020 e tendenza in atto

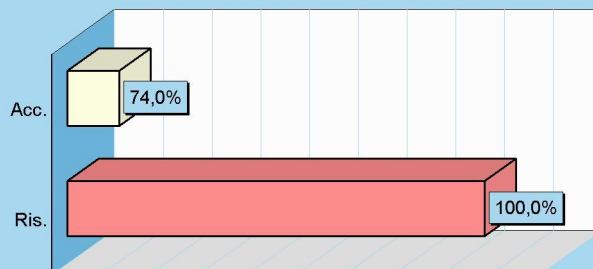
Accertamenti	2019	2020
Tributi	590.101.479,76	512.428.897,96
Trasferimenti correnti	164.154.610,40	285.957.656,59
Extratributarie	133.716.794,63	79.428.067,12
Entrate C/capitale	39.525.840,36	34.072.115,44
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	14.899.859,79	0,00
Anticipazioni	571.935.591,90	555.086.376,88
Entrate C/terzi	283.070.509,67	277.560.848,23
Totale	1.797.404.686,51	1.744.533.962,22

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	555.086.376,88	555.086.376,88

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	74,00	100,00
Totale	74,00	100,00

Accertamento e riscossione %

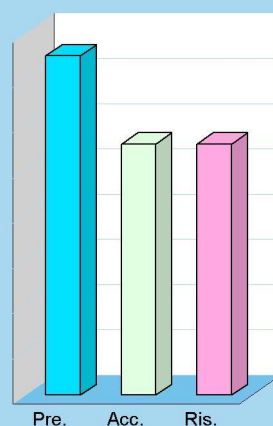


Movimenti contabili (competenza 2020)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	750.000.000,00	555.086.376,88	194.913.623,12
Totale		750.000.000,00	555.086.376,88	194.913.623,12

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	555.086.376,88	555.086.376,88	0,00
Totale		555.086.376,88	555.086.376,88	0,00

Movimenti





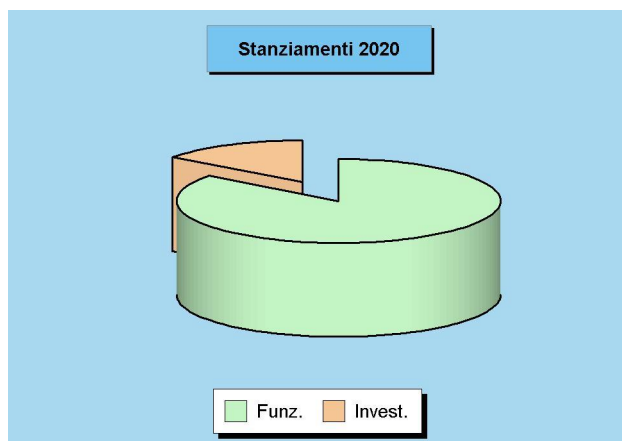
GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE



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 2020

	Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+) 246.428.677,04	0,00	0,00	246.428.677,04
2 Giustizia	(+) 184.389,77	0,00	0,00	184.389,77
3 Ordine pubblico	(+) 44.674.810,67	0,00	0,00	44.674.810,67
4 Istruzione	(+) 49.299.315,94	0,00	0,00	49.299.315,94
5 Beni e attività culturali	(+) 9.874.641,86	0,00	0,00	9.874.641,86
6 Sport e tempo libero	(+) 2.076.077,55	0,00	0,00	2.076.077,55
7 Turismo	(+) 1.590.661,76	0,00	0,00	1.590.661,76
8 Territorio, abitazioni	(+) 32.478.485,20	0,00	0,00	32.478.485,20
9 Tutela ambiente	(+) 149.799.559,20	0,00	0,00	149.799.559,20
10 Trasporti	(+) 100.120.165,68	0,00	0,00	100.120.165,68
11 Soccorso civile	(+) 13.376.117,75	0,00	0,00	13.376.117,75
12 Sociale e famiglia	(+) 101.298.379,84	0,00	0,00	101.298.379,84
13 Salute	(+) 2.553.643,91	0,00	0,00	2.553.643,91
14 Sviluppo economico	(+) 4.004.884,44	0,00	0,00	4.004.884,44
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	(+) 130.613.335,88	43.143.138,28	0,00	173.756.474,16
50 Debito pubblico	(+) 8.621.773,24	15.490.343,62	0,00	24.112.116,86
60 Anticipazioni finanziarie	(+) 2.437.763,00	0,00	750.000.000,00	752.437.763,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	899.432.682,73	58.633.481,90	750.000.000,00	1.708.066.164,63

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2020

	C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+) 54.594.326,83	0,00	54.594.326,83
2 Giustizia	(+) 0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+) 1.486.572,13	0,00	1.486.572,13
4 Istruzione	(+) 22.585.929,15	0,00	22.585.929,15
5 Beni e attività culturali	(+) 9.631.391,77	0,00	9.631.391,77
6 Sport e tempo libero	(+) 520.200,31	0,00	520.200,31
7 Turismo	(+) 19.300,00	0,00	19.300,00
8 Territorio, abitazioni	(+) 11.457.880,95	0,00	11.457.880,95
9 Tutela ambiente	(+) 35.270.476,49	60.000,00	35.330.476,49
10 Trasporti	(+) 148.698.209,00	0,00	148.698.209,00
11 Soccorso civile	(+) 0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+) 9.019.073,17	0,00	9.019.073,17
13 Salute	(+) 0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+) 2.587.007,41	0,00	2.587.007,41
15 Lavoro e formazione	(+) 0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+) 0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+) 846.160,62	0,00	846.160,62
18 Relazioni con autonomie	(+) 0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+) 0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+) 234.448,45	0,00	234.448,45
50 Debito pubblico	(+) 0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)	296.950.976,28	60.000,00	297.010.976,28

Previsioni finali per funzionamento e investimento

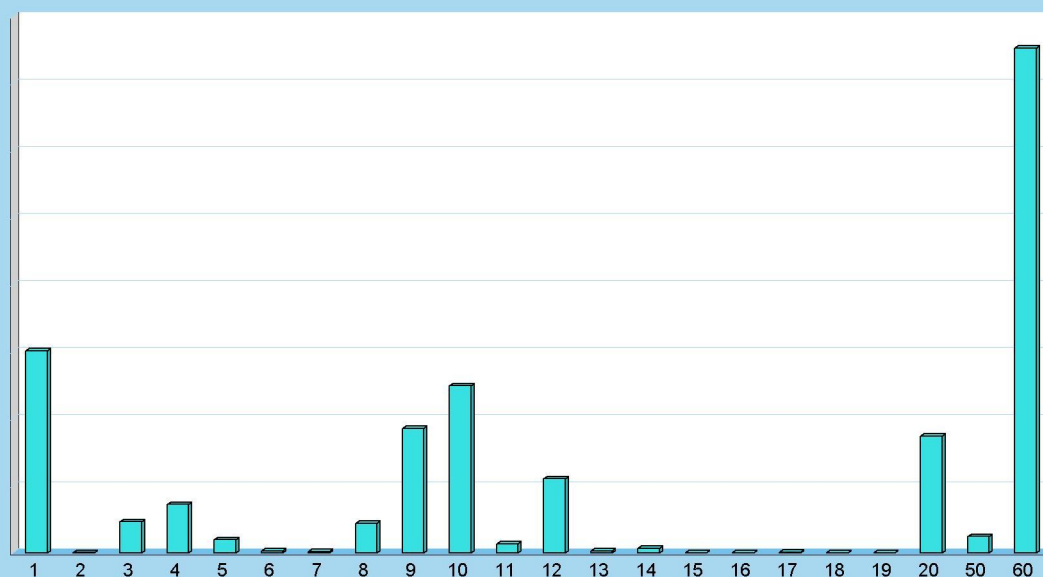
Il budget definitivo per missioni e programmi

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 2020

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	246.428.677,04	54.594.326,83	301.023.003,87
2 Giustizia	(+)	184.389,77	0,00	184.389,77
3 Ordine pubblico	(+)	44.674.810,67	1.486.572,13	46.161.382,80
4 Istruzione	(+)	49.299.315,94	22.585.929,15	71.885.245,09
5 Beni e attività culturali	(+)	9.874.641,86	9.631.391,77	19.506.033,63
6 Sport e tempo libero	(+)	2.076.077,55	520.200,31	2.596.277,86
7 Turismo	(+)	1.590.661,76	19.300,00	1.609.961,76
8 Territorio, abitazioni	(+)	32.478.485,20	11.457.880,95	43.936.366,15
9 Tutela ambiente	(+)	149.799.559,20	35.330.476,49	185.130.035,69
10 Trasporti	(+)	100.120.165,68	148.698.209,00	248.818.374,68
11 Soccorso civile	(+)	13.376.117,75	0,00	13.376.117,75
12 Sociale e famiglia	(+)	101.298.379,84	9.019.073,17	110.317.453,01
13 Salute	(+)	2.553.643,91	0,00	2.553.643,91
14 Sviluppo economico	(+)	4.004.884,44	2.587.007,41	6.591.891,85
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	846.160,62	846.160,62
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	173.756.474,16	234.448,45	173.990.922,61
50 Debito pubblico	(+)	24.112.116,86	0,00	24.112.116,86
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	752.437.763,00	0,00	752.437.763,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		1.708.066.164,63	297.010.976,28	2.005.077.140,91

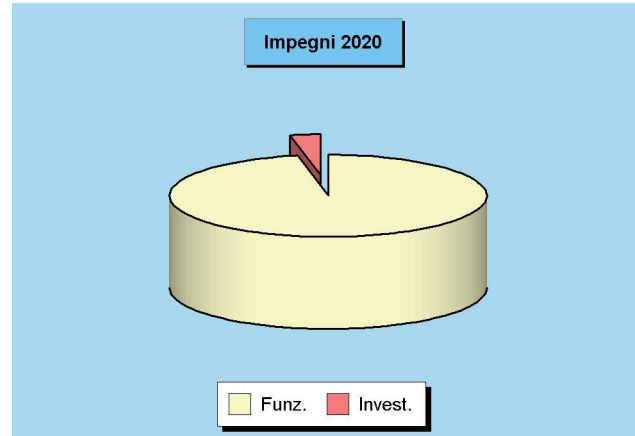
Previsioni per singola missione 2020



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 2020

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	217.069.825,59	0,00	0,00	217.069.825,59
2 Giustizia	(+)	146.231,78	0,00	0,00	146.231,78
3 Ordine pubblico	(+)	38.325.290,62	0,00	0,00	38.325.290,62
4 Istruzione	(+)	31.812.212,81	0,00	0,00	31.812.212,81
5 Beni e attività culturali	(+)	9.224.809,59	0,00	0,00	9.224.809,59
6 Sport e tempo libero	(+)	1.745.360,31	0,00	0,00	1.745.360,31
7 Turismo	(+)	1.450.355,84	0,00	0,00	1.450.355,84
8 Territorio, abitazioni	(+)	29.414.563,12	0,00	0,00	29.414.563,12
9 Tutela ambiente	(+)	148.069.599,24	0,00	0,00	148.069.599,24
10 Trasporti	(+)	97.880.830,38	0,00	0,00	97.880.830,38
11 Soccorso civile	(+)	6.060.456,44	0,00	0,00	6.060.456,44
12 Sociale e famiglia	(+)	56.333.184,62	0,00	0,00	56.333.184,62
13 Salute	(+)	2.550.636,29	0,00	0,00	2.550.636,29
14 Sviluppo economico	(+)	3.336.120,77	0,00	0,00	3.336.120,77
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	(+)	8.621.773,22	14.490.343,47	0,00	23.112.116,69
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	2.437.763,00	0,00	555.086.376,88	557.524.139,88
Impegni complessivi		654.479.013,62	14.490.343,47	555.086.376,88	1.224.055.733,97

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2020

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	15.087.819,90	0,00	15.087.819,90
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	1.088.296,61	0,00	1.088.296,61
4 Istruzione	(+)	3.067.697,69	0,00	3.067.697,69
5 Beni e attività culturali	(+)	435.734,75	0,00	435.734,75
6 Sport e tempo libero	(+)	138.720,82	0,00	138.720,82
7 Turismo	(+)	8.935,74	0,00	8.935,74
8 Territorio, abitazioni	(+)	4.251.515,46	0,00	4.251.515,46
9 Tutela ambiente	(+)	6.126.225,37	60.000,00	6.186.225,37
10 Trasporti	(+)	8.562.390,41	0,00	8.562.390,41
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	282.934,05	0,00	282.934,05
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	29.396,71	0,00	29.396,71
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
Impegni complessivi		39.079.667,51	60.000,00	39.139.667,51

Impegni per funzionamento e investimento

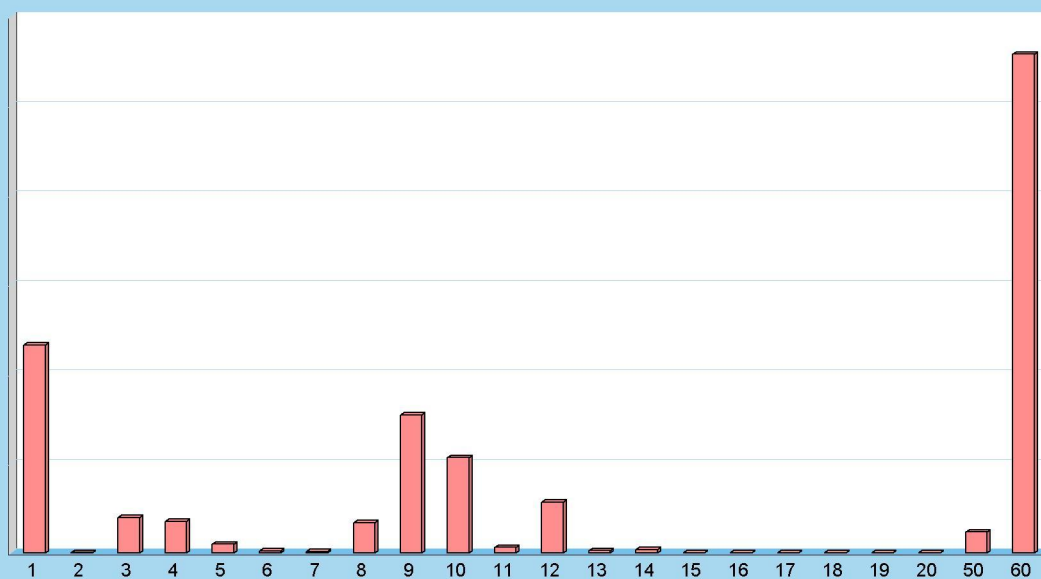
La composizione della spesa impegnata

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 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 2020

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	217.069.825,59	15.087.819,90	232.157.645,49
2 Giustizia	(+)	146.231,78	0,00	146.231,78
3 Ordine pubblico	(+)	38.325.290,62	1.088.296,61	39.413.587,23
4 Istruzione	(+)	31.812.212,81	3.067.697,69	34.879.910,50
5 Beni e attività culturali	(+)	9.224.809,59	435.734,75	9.660.544,34
6 Sport e tempo libero	(+)	1.745.360,31	138.720,82	1.884.081,13
7 Turismo	(+)	1.450.355,84	8.935,74	1.459.291,58
8 Territorio, abitazioni	(+)	29.414.563,12	4.251.515,46	33.666.078,58
9 Tutela ambiente	(+)	148.069.599,24	6.186.225,37	154.255.824,61
10 Trasporti	(+)	97.880.830,38	8.562.390,41	106.443.220,79
11 Soccorso civile	(+)	6.060.456,44	0,00	6.060.456,44
12 Sociale e famiglia	(+)	56.333.184,62	282.934,05	56.616.118,67
13 Salute	(+)	2.550.636,29	0,00	2.550.636,29
14 Sviluppo economico	(+)	3.336.120,77	29.396,71	3.365.517,48
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	(+)	23.112.116,69	0,00	23.112.116,69
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	557.524.139,88	0,00	557.524.139,88
		Impegni complessivi	1.224.055.733,97	39.139.667,51
				1.263.195.401,48

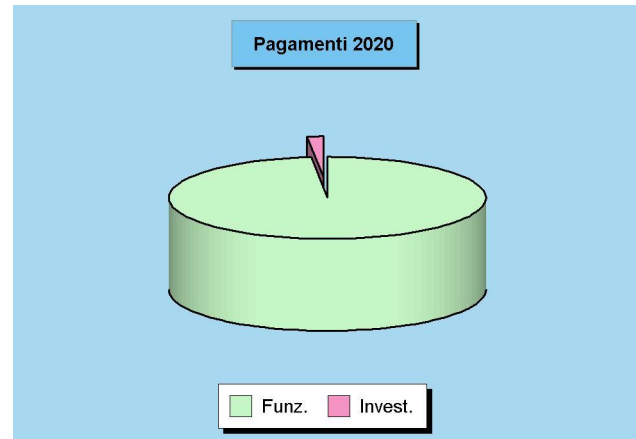
Impegni per singola missione 2020



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 2020

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	158.746.300,39	0,00	0,00	158.746.300,39
2 Giustizia	(+)	128.643,59	0,00	0,00	128.643,59
3 Ordine pubblico	(+)	34.610.716,73	0,00	0,00	34.610.716,73
4 Istruzione	(+)	19.945.453,19	0,00	0,00	19.945.453,19
5 Beni e attività culturali	(+)	3.908.870,72	0,00	0,00	3.908.870,72
6 Sport e tempo libero	(+)	1.544.410,97	0,00	0,00	1.544.410,97
7 Turismo	(+)	774.494,69	0,00	0,00	774.494,69
8 Territorio, abitazioni	(+)	26.885.791,85	0,00	0,00	26.885.791,85
9 Tutela ambiente	(+)	139.412.391,26	0,00	0,00	139.412.391,26
10 Trasporti	(+)	77.253.095,74	0,00	0,00	77.253.095,74
11 Soccorso civile	(+)	4.948.960,84	0,00	0,00	4.948.960,84
12 Sociale e famiglia	(+)	30.491.334,09	0,00	0,00	30.491.334,09
13 Salute	(+)	209.276,30	0,00	0,00	209.276,30
14 Sviluppo economico	(+)	3.130.225,80	0,00	0,00	3.130.225,80
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	(+)	8.621.773,22	14.490.343,47	0,00	23.112.116,69
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	3.000,00	0,00	506.424.808,03	506.427.808,03
Pagamenti complessivi		510.614.739,38	14.490.343,47	506.424.808,03	1.031.529.890,88

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2020

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	7.374.185,92	0,00	7.374.185,92
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	269.864,00	0,00	269.864,00
4 Istruzione	(+)	1.572.075,62	0,00	1.572.075,62
5 Beni e attività culturali	(+)	282.106,26	0,00	282.106,26
6 Sport e tempo libero	(+)	44.330,11	0,00	44.330,11
7 Turismo	(+)	8.935,74	0,00	8.935,74
8 Territorio, abitazioni	(+)	578.168,19	0,00	578.168,19
9 Tutela ambiente	(+)	1.495.700,65	60.000,00	1.555.700,65
10 Trasporti	(+)	5.293.332,75	0,00	5.293.332,75
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	131.765,21	0,00	131.765,21
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	1.551,72	0,00	1.551,72
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
Pagamenti complessivi		17.052.016,17	60.000,00	17.112.016,17

Pagamenti per funzionamento e investimento

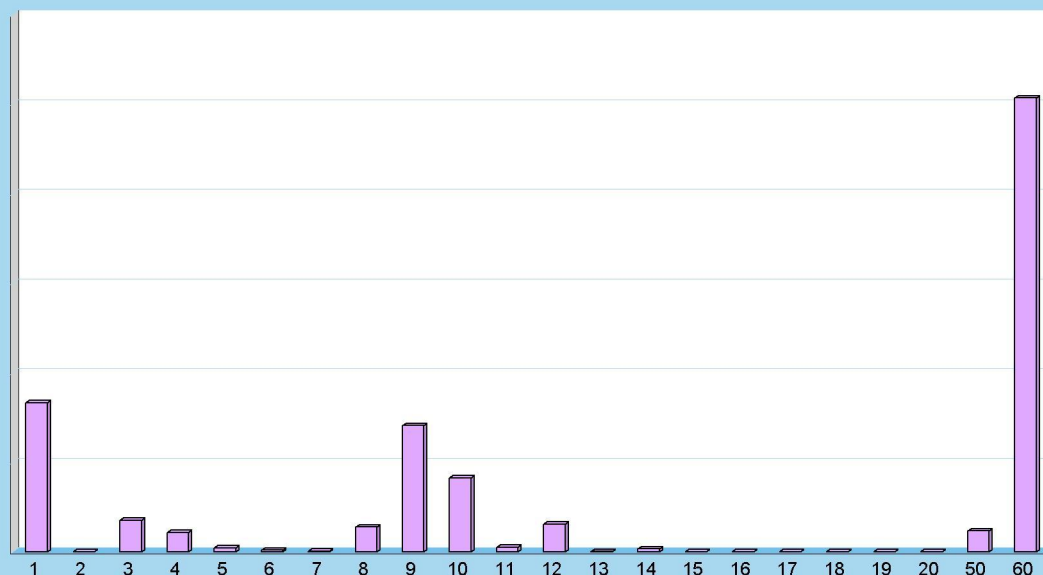
La composizione della spesa pagata

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 2020

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	158.746.300,39	7.374.185,92	166.120.486,31
2 Giustizia	(+)	128.643,59	0,00	128.643,59
3 Ordine pubblico	(+)	34.610.716,73	269.864,00	34.880.580,73
4 Istruzione	(+)	19.945.453,19	1.572.075,62	21.517.528,81
5 Beni e attività culturali	(+)	3.908.870,72	282.106,26	4.190.976,98
6 Sport e tempo libero	(+)	1.544.410,97	44.330,11	1.588.741,08
7 Turismo	(+)	774.494,69	8.935,74	783.430,43
8 Territorio, abitazioni	(+)	26.885.791,85	578.168,19	27.463.960,04
9 Tutela ambiente	(+)	139.412.391,26	1.555.700,65	140.968.091,91
10 Trasporti	(+)	77.253.095,74	5.293.332,75	82.546.428,49
11 Soccorso civile	(+)	4.948.960,84	0,00	4.948.960,84
12 Sociale e famiglia	(+)	30.491.334,09	131.765,21	30.623.099,30
13 Salute	(+)	209.276,30	0,00	209.276,30
14 Sviluppo economico	(+)	3.130.225,80	1.551,72	3.131.777,52
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	(+)	23.112.116,69	0,00	23.112.116,69
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	506.427.808,03	0,00	506.427.808,03
Pagamenti complessivi		1.031.529.890,88	17.112.016,17	1.048.641.907,05

Pagamenti per singola missione 2020



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 2020

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	246.428.677,04	8.025.540,33	238.403.136,71	217.069.825,59	88,09%
	Invest.	54.594.326,83	24.786.880,70	29.807.446,13	15.087.819,90	27,64%
Giustizia	Funz.	184.389,77	11.329,62	173.060,15	146.231,78	79,31%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	44.674.810,67	107.682,23	44.567.128,44	38.325.290,62	85,79%
	Invest.	1.486.572,13	81.432,88	1.405.139,25	1.088.296,61	73,21%
Istruzione	Funz.	49.299.315,94	1.987.954,73	47.311.361,21	31.812.212,81	64,53%
	Invest.	22.585.929,15	9.739.012,34	12.846.916,81	3.067.697,69	13,58%
Cultura	Funz.	9.874.641,86	217.801,79	9.656.840,07	9.224.809,59	93,42%
	Invest.	9.631.391,77	1.841.399,98	7.789.991,79	435.734,75	4,52%
Sport	Funz.	2.076.077,55	10.737,05	2.065.340,50	1.745.360,31	84,07%
	Invest.	520.200,31	18.354,11	501.846,20	138.720,82	26,67%
Turismo	Funz.	1.590.661,76	104.942,42	1.485.719,34	1.450.355,84	91,18%
	Invest.	19.300,00	10.364,26	8.935,74	8.935,74	46,30%
Territorio	Funz.	32.478.485,20	0,00	32.478.485,20	29.414.563,12	90,57%
	Invest.	11.457.880,95	3.972.702,30	7.485.178,65	4.251.515,46	37,11%
Tutela ambiente	Funz.	149.799.559,20	181.917,46	149.617.641,74	148.069.599,24	98,85%
	Invest.	35.330.476,49	23.956.860,66	11.373.615,83	6.186.225,37	17,51%
Trasporti	Funz.	100.120.165,68	0,00	100.120.165,68	97.880.830,38	97,76%
	Invest.	148.698.209,00	81.425.926,30	67.272.282,70	8.562.390,41	5,76%
Soccorso civile	Funz.	13.376.117,75	5.354.187,46	8.021.930,29	6.060.456,44	45,31%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	101.298.379,84	8.333.455,32	92.964.924,52	56.333.184,62	55,61%
	Invest.	9.019.073,17	6.550.536,47	2.468.536,70	282.934,05	3,14%
Salute	Funz.	2.553.643,91	0,00	2.553.643,91	2.550.636,29	99,88%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.004.884,44	0,00	4.004.884,44	3.336.120,77	83,30%
	Invest.	2.587.007,41	546.990,02	2.040.017,39	29.396,71	1,14%
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.	846.160,62	846.160,62	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.	173.756.474,16	0,00	173.756.474,16	0,00	-
	Invest.	234.448,45	0,00	234.448,45	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	24.112.116,86	0,00	24.112.116,86	23.112.116,69	95,85%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	752.437.763,00	0,00	752.437.763,00	557.524.139,88	74,10%
	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 2020

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	238.403.136,71	217.069.825,59	158.746.300,39	73,13%
	Invest.	29.807.446,13	15.087.819,90	7.374.185,92	48,88%
Giustizia	Funz.	173.060,15	146.231,78	128.643,59	87,97%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	44.567.128,44	38.325.290,62	34.610.716,73	90,31%
	Invest.	1.405.139,25	1.088.296,61	269.864,00	24,80%
Istruzione	Funz.	47.311.361,21	31.812.212,81	19.945.453,19	62,70%
	Invest.	12.846.916,81	3.067.697,69	1.572.075,62	51,25%
Cultura	Funz.	9.656.840,07	9.224.809,59	3.908.870,72	42,37%
	Invest.	7.789.991,79	435.734,75	282.106,26	64,74%
Sport	Funz.	2.065.340,50	1.745.360,31	1.544.410,97	88,49%
	Invest.	501.846,20	138.720,82	44.330,11	31,96%
Turismo	Funz.	1.485.719,34	1.450.355,84	774.494,69	53,40%
	Invest.	8.935,74	8.935,74	8.935,74	100,00%
Territorio	Funz.	32.478.485,20	29.414.563,12	26.885.791,85	91,40%
	Invest.	7.485.178,65	4.251.515,46	578.168,19	13,60%
Tutela ambiente	Funz.	149.617.641,74	148.069.599,24	139.412.391,26	94,15%
	Invest.	11.373.615,83	6.186.225,37	1.555.700,65	25,15%
Trasporti	Funz.	100.120.165,68	97.880.830,38	77.253.095,74	78,93%
	Invest.	67.272.282,70	8.562.390,41	5.293.332,75	61,82%
Soccorso civile	Funz.	8.021.930,29	6.060.456,44	4.948.960,84	81,66%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	92.964.924,52	56.333.184,62	30.491.334,09	54,13%
	Invest.	2.468.536,70	282.934,05	131.765,21	46,57%
Salute	Funz.	2.553.643,91	2.550.636,29	209.276,30	8,20%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.004.884,44	3.336.120,77	3.130.225,80	93,83%
	Invest.	2.040.017,39	29.396,71	1.551,72	5,28%
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.	173.756.474,16	0,00	0,00	-
	Invest.	234.448,45	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	24.112.116,86	23.112.116,69	23.112.116,69	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	752.437.763,00	557.524.139,88	506.427.808,03	90,84%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI



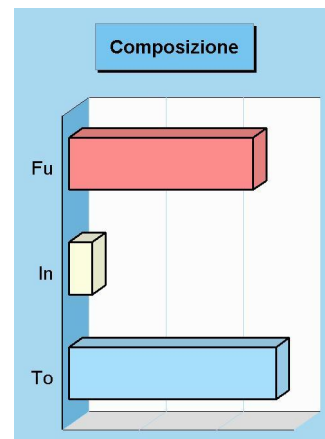
Servizi generali e istituzionali

Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

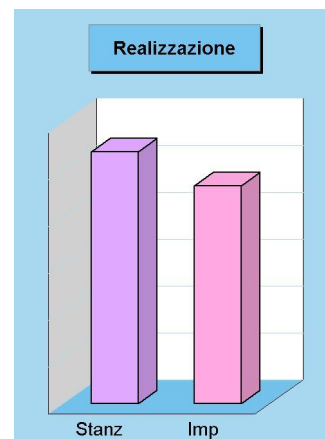
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	246.428.677,04	-	
In conto capitale	(+)	-	54.594.326,83	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	246.428.677,04	54.594.326,83	301.023.003,87
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	8.025.540,33	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	24.786.880,70	
Programmazione effettiva		238.403.136,71	29.807.446,13	268.210.582,84



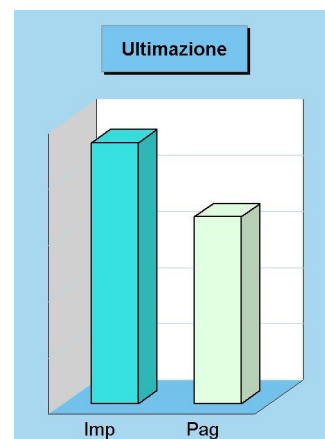
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	246.428.677,04	217.069.825,59	
In conto capitale	(+)	54.594.326,83	15.087.819,90	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	301.023.003,87	232.157.645,49	77,12%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	8.025.540,33	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	24.786.880,70	-	
Programmazione effettiva		268.210.582,84	232.157.645,49	86,56%



Grado di ultimazione della Missione 2020

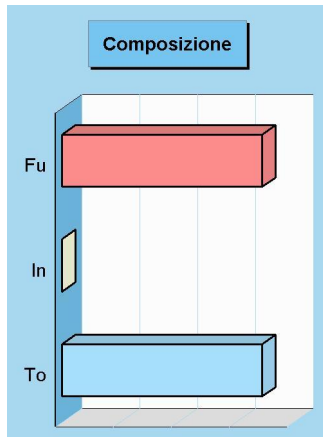
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	217.069.825,59	158.746.300,39	
In conto capitale	(+)	15.087.819,90	7.374.185,92	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	232.157.645,49	166.120.486,31	71,56%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		232.157.645,49	166.120.486,31	71,56%



Giustizia

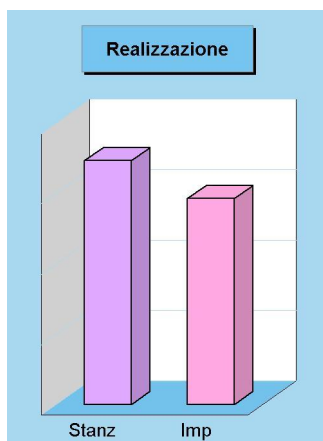
Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione ed al grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	184.389,77	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	184.389,77	0,00	184.389,77
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	11.329,62	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		173.060,15	0,00	173.060,15

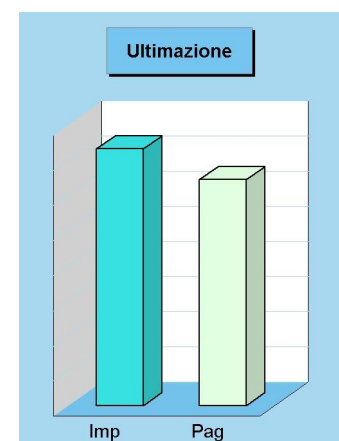


Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	184.389,77	146.231,78	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	184.389,77	146.231,78	79,31
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	11.329,62	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		173.060,15	146.231,78	84,50

Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	146.231,78	128.643,59	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	146.231,78	128.643,59	87,97
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		146.231,78	128.643,59	87,97

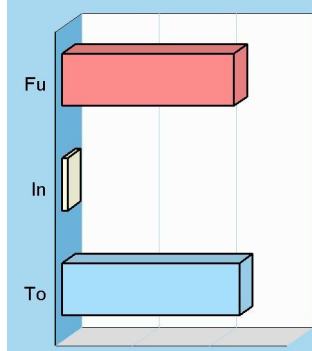


Ordine pubblico e sicurezza

Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.

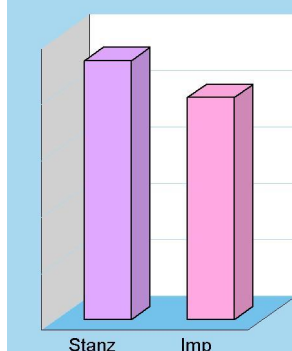
Composizione



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	44.674.810,67	-	
In conto capitale	(+)	-	1.486.572,13	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	44.674.810,67	1.486.572,13	46.161.382,80
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	107.682,23	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	81.432,88	
Programmazione effettiva		44.567.128,44	1.405.139,25	45.972.267,69

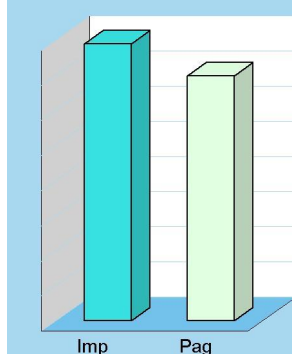
Realizzazione



Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	44.674.810,67	38.325.290,62	
In conto capitale	(+)	1.486.572,13	1.088.296,61	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	46.161.382,80	39.413.587,23	85,38
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	107.682,23	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	81.432,88	-	
Programmazione effettiva		45.972.267,69	39.413.587,23	85,73

Ultimazione



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	38.325.290,62	34.610.716,73	
In conto capitale	(+)	1.088.296,61	269.864,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	39.413.587,23	34.880.580,73	88,50
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		39.413.587,23	34.880.580,73	88,50

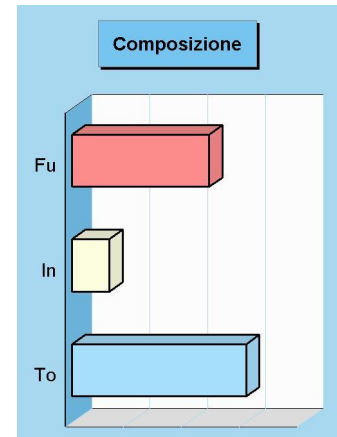
Istruzione e diritto allo studio

Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

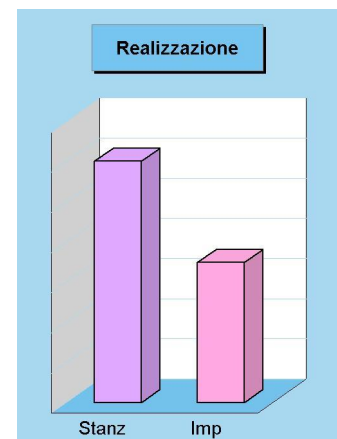
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	49.299.315,94	-	
In conto capitale	(+)	-	22.585.929,15	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	49.299.315,94	22.585.929,15	71.885.245,09
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.987.954,73	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	9.739.012,34	
Programmazione effettiva		47.311.361,21	12.846.916,81	60.158.278,02



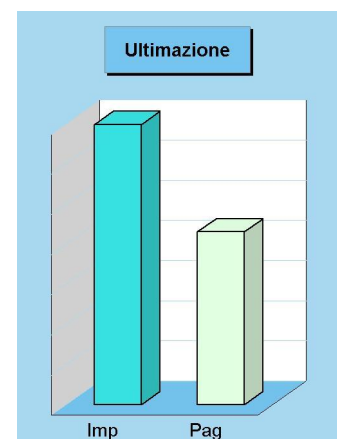
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	49.299.315,94	31.812.212,81	
In conto capitale	(+)	22.585.929,15	3.067.697,69	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	71.885.245,09	34.879.910,50	48,52%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.987.954,73	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	9.739.012,34	-	
Programmazione effettiva		60.158.278,02	34.879.910,50	57,98%



Grado di ultimazione della Missione 2020

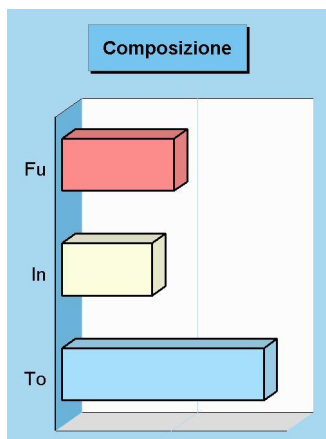
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	31.812.212,81	19.945.453,19	
In conto capitale	(+)	3.067.697,69	1.572.075,62	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	34.879.910,50	21.517.528,81	61,69%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		34.879.910,50	21.517.528,81	61,69%



Valorizzazione beni e attiv. culturali

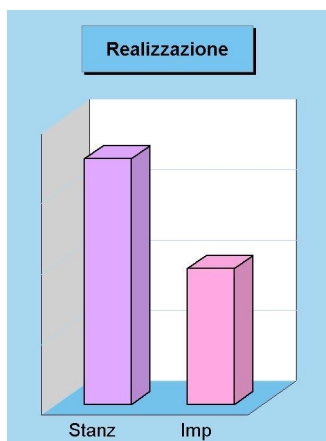
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	9.874.641,86	-	
In conto capitale	(+)	-	9.631.391,77	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	9.874.641,86	9.631.391,77	19.506.033,63
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	217.801,79	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	1.841.399,98	
Programmazione effettiva		9.656.840,07	7.789.991,79	17.446.831,86

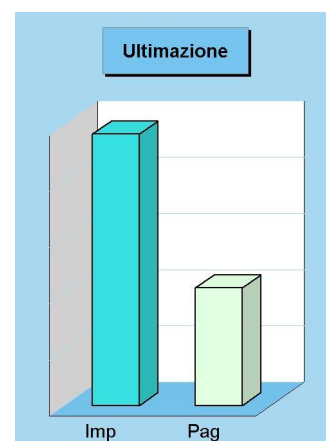


Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	9.874.641,86	9.224.809,59	
In conto capitale	(+)	9.631.391,77	435.734,75	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	19.506.033,63	9.660.544,34	49,53
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	217.801,79	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	1.841.399,98	-	
Programmazione effettiva		17.446.831,86	9.660.544,34	55,37

Grado di ultimazione della Missione 2020

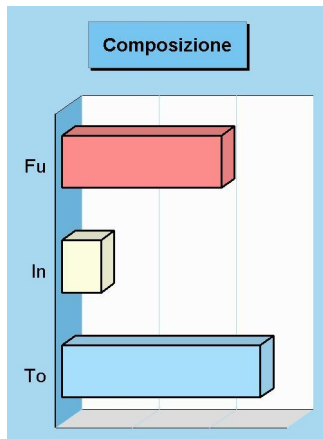
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	9.224.809,59	3.908.870,72	
In conto capitale	(+)	435.734,75	282.106,26	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	9.660.544,34	4.190.976,98	43,38
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		9.660.544,34	4.190.976,98	43,38



Politica giovanile, sport e tempo libero

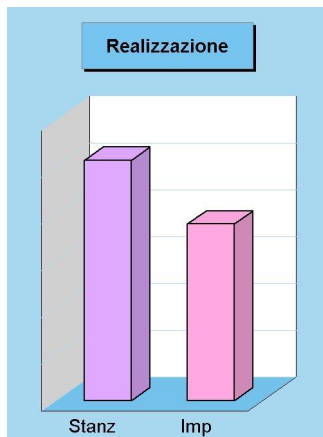
Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



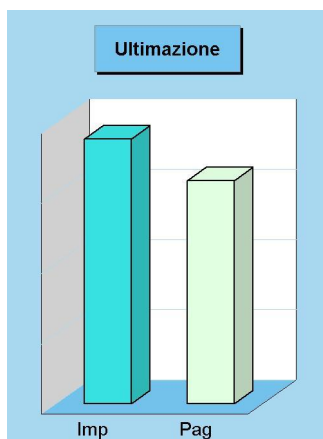
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.076.077,55	-	
In conto capitale	(+)	-	520.200,31	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.076.077,55	520.200,31	2.596.277,86
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.737,05	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	18.354,11	
Programmazione effettiva		2.065.340,50	501.846,20	2.567.186,70



Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.076.077,55	1.745.360,31	
In conto capitale	(+)	520.200,31	138.720,82	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.596.277,86	1.884.081,13	72,57
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.737,05	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	18.354,11	-	
Programmazione effettiva		2.567.186,70	1.884.081,13	73,39



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.745.360,31	1.544.410,97	
In conto capitale	(+)	138.720,82	44.330,11	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.884.081,13	1.588.741,08	84,32
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.884.081,13	1.588.741,08	84,32

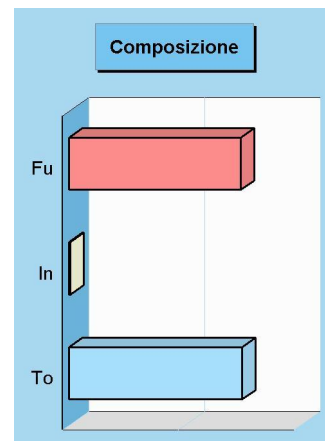
Turismo

Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

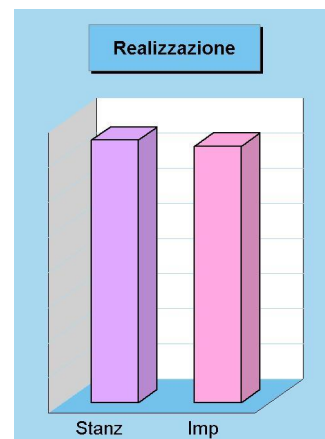
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.590.661,76	-	
In conto capitale	(+)	-	19.300,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.590.661,76	19.300,00	1.609.961,76
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	104.942,42	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	10.364,26	
Programmazione effettiva		1.485.719,34	8.935,74	1.494.655,08



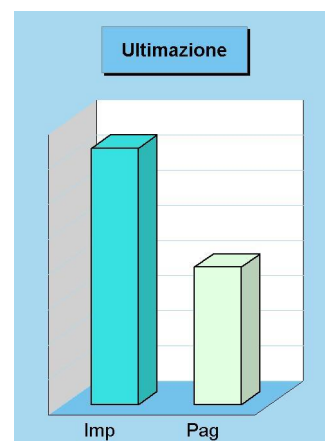
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.590.661,76	1.450.355,84	
In conto capitale	(+)	19.300,00	8.935,74	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.609.961,76	1.459.291,58	90,64%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	104.942,42	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	10.364,26	-	
Programmazione effettiva		1.494.655,08	1.459.291,58	97,63%



Grado di ultimazione della Missione 2020

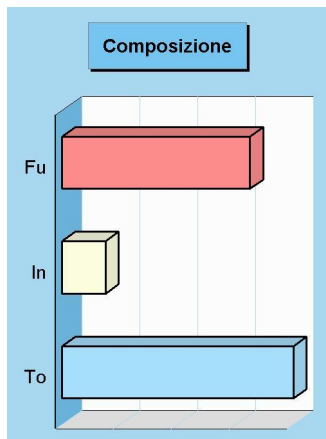
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.450.355,84	774.494,69	
In conto capitale	(+)	8.935,74	8.935,74	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.459.291,58	783.430,43	53,69%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.459.291,58	783.430,43	53,69%



Assetto territorio, edilizia abitativa

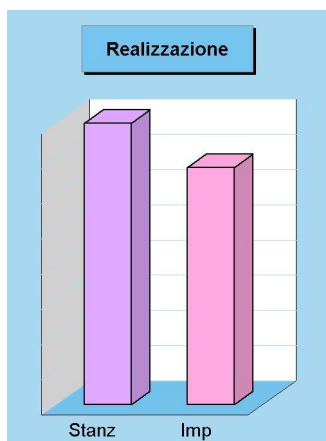
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	32.478.485,20	-	
In conto capitale	(+)	-	11.457.880,95	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	32.478.485,20	11.457.880,95	43.936.366,15
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	3.972.702,30	
Programmazione effettiva		32.478.485,20	7.485.178,65	39.963.663,85

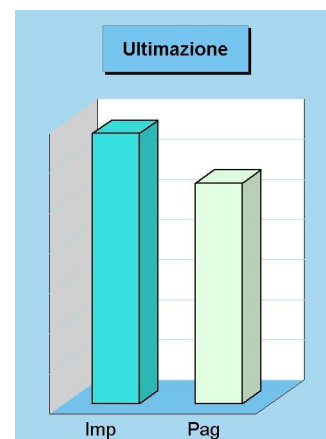


Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	32.478.485,20	29.414.563,12	
In conto capitale	(+)	11.457.880,95	4.251.515,46	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	43.936.366,15	33.666.078,58	76,62
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	3.972.702,30	-	
Programmazione effettiva		39.963.663,85	33.666.078,58	84,24

Grado di ultimazione della Missione 2020

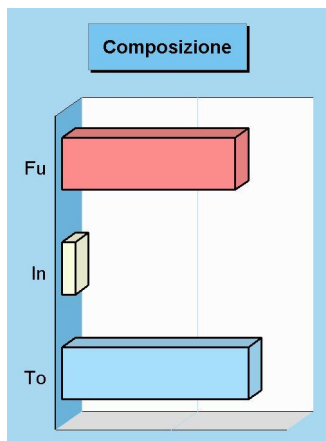
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	29.414.563,12	26.885.791,85	
In conto capitale	(+)	4.251.515,46	578.168,19	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	33.666.078,58	27.463.960,04	81,58
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		33.666.078,58	27.463.960,04	81,58



Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

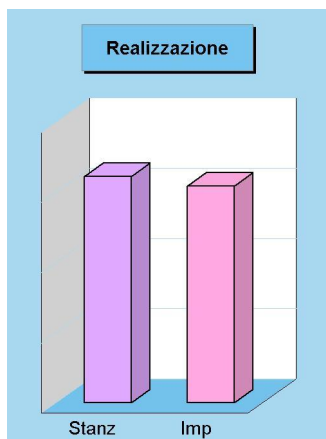
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



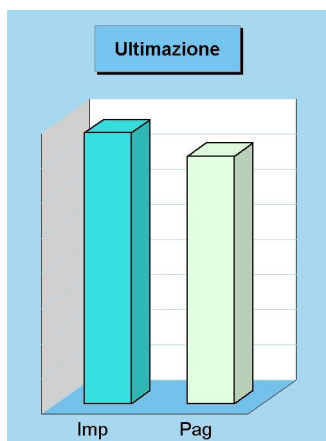
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	149.799.559,20	-	
In conto capitale	(+)	-	35.270.476,49	
Attività finanziarie	(+)	-	60.000,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	149.799.559,20	35.330.476,49	185.130.035,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	181.917,46	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	23.956.860,66	
Programmazione effettiva		149.617.641,74	11.373.615,83	160.991.257,57



Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	149.799.559,20	148.069.599,24	
In conto capitale	(+)	35.270.476,49	6.126.225,37	
Attività finanziarie	(+)	60.000,00	60.000,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	185.130.035,69	154.255.824,61	83,32
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	181.917,46	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	23.956.860,66	-	
Programmazione effettiva		160.991.257,57	154.255.824,61	95,82



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	148.069.599,24	139.412.391,26	
In conto capitale	(+)	6.126.225,37	1.495.700,65	
Attività finanziarie	(+)	60.000,00	60.000,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	154.255.824,61	140.968.091,91	91,39
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		154.255.824,61	140.968.091,91	91,39

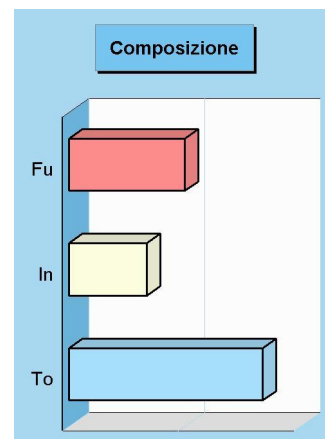
Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

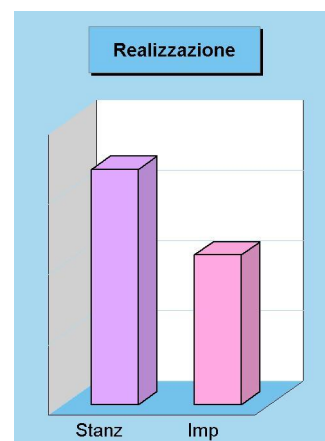
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	100.120.165,68	-	
In conto capitale	(+)	-	148.698.209,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	100.120.165,68	148.698.209,00	248.818.374,68
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	81.425.926,30	
Programmazione effettiva		100.120.165,68	67.272.282,70	167.392.448,38



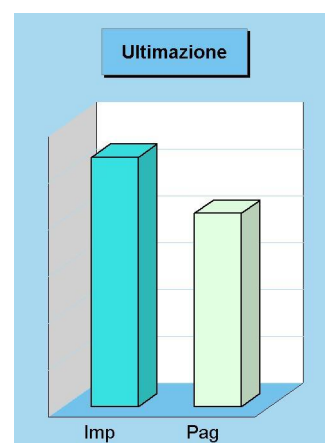
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	100.120.165,68	97.880.830,38	
In conto capitale	(+)	148.698.209,00	8.562.390,41	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	248.818.374,68	106.443.220,79	42,78%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	81.425.926,30	-	
Programmazione effettiva		167.392.448,38	106.443.220,79	63,59%



Grado di ultimazione della Missione 2020

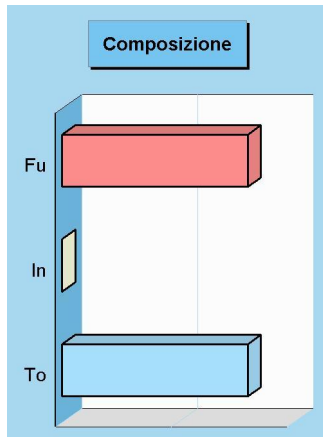
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	97.880.830,38	77.253.095,74	
In conto capitale	(+)	8.562.390,41	5.293.332,75	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	106.443.220,79	82.546.428,49	77,55%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		106.443.220,79	82.546.428,49	77,55%



Soccorso civile

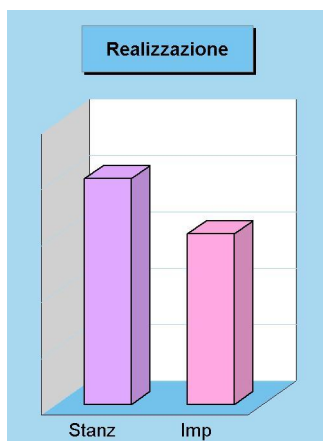
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	13.376.117,75	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	13.376.117,75	0,00	13.376.117,75
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	5.354.187,46	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		8.021.930,29	0,00	8.021.930,29

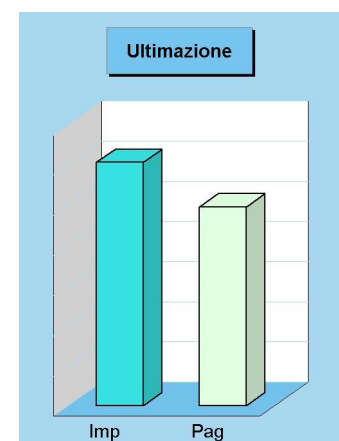


Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	13.376.117,75	6.060.456,44	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	13.376.117,75	6.060.456,44	45,31
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	5.354.187,46	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		8.021.930,29	6.060.456,44	75,55

Grado di ultimazione della Missione 2020

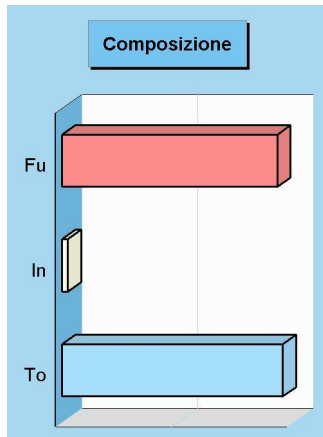
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	6.060.456,44	4.948.960,84	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.060.456,44	4.948.960,84	81,66
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		6.060.456,44	4.948.960,84	81,66



Politica sociale e famiglia

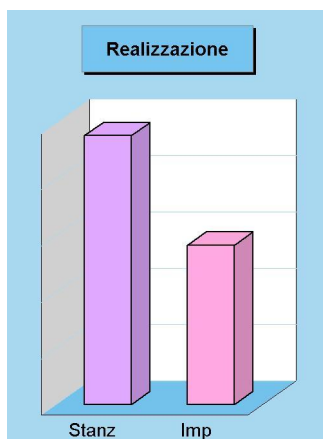
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



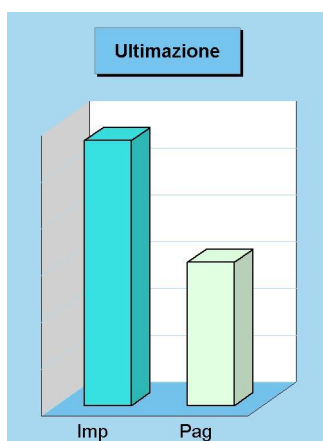
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	101.298.379,84	-	
In conto capitale	(+)	-	9.019.073,17	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	101.298.379,84	9.019.073,17	110.317.453,01
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	8.333.455,32	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	6.550.536,47	
Programmazione effettiva		92.964.924,52	2.468.536,70	95.433.461,22



Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	101.298.379,84	56.333.184,62	
In conto capitale	(+)	9.019.073,17	282.934,05	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	110.317.453,01	56.616.118,67	51,32
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	8.333.455,32	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	6.550.536,47	-	
Programmazione effettiva		95.433.461,22	56.616.118,67	59,33



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	56.333.184,62	30.491.334,09	
In conto capitale	(+)	282.934,05	131.765,21	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	56.616.118,67	30.623.099,30	54,09
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		56.616.118,67	30.623.099,30	54,09

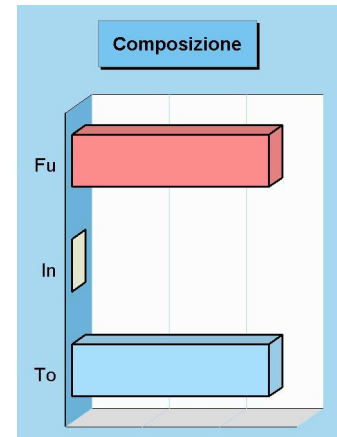
Tutela della salute

Missione 13 e relativi programmi

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

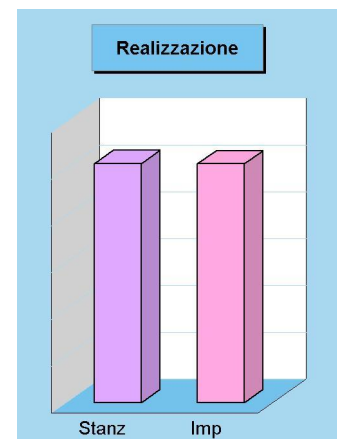
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.553.643,91	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.553.643,91	0,00	2.553.643,91
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		2.553.643,91	0,00	2.553.643,91



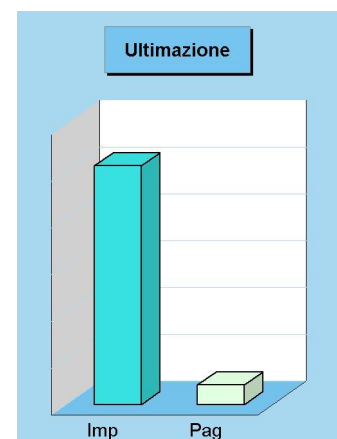
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.553.643,91	2.550.636,29	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.553.643,91	2.550.636,29	99,88%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		2.553.643,91	2.550.636,29	99,88%



Grado di ultimazione della Missione 2020

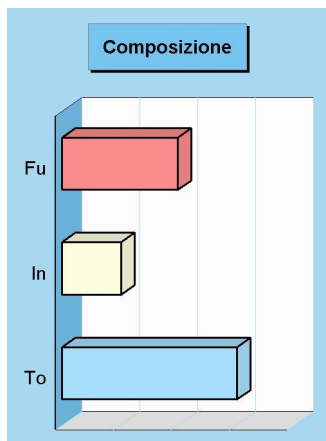
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.550.636,29	209.276,30	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	2.550.636,29	209.276,30	8,20%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.550.636,29	209.276,30	8,20%



Sviluppo economico e competitività

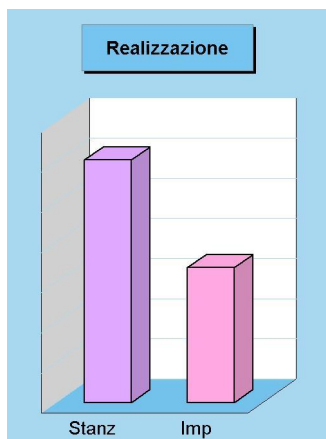
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.004.884,44	-	
In conto capitale	(+)	-	2.587.007,41	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.004.884,44	2.587.007,41	6.591.891,85
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	546.990,02	
Programmazione effettiva		4.004.884,44	2.040.017,39	6.044.901,83

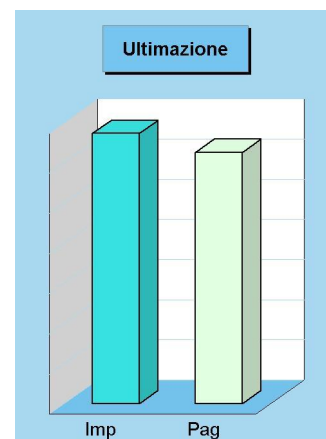


Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.004.884,44	3.336.120,77	
In conto capitale	(+)	2.587.007,41	29.396,71	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.591.891,85	3.365.517,48	51,06
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	546.990,02	-	
Programmazione effettiva		6.044.901,83	3.365.517,48	55,68

Grado di ultimazione della Missione 2020

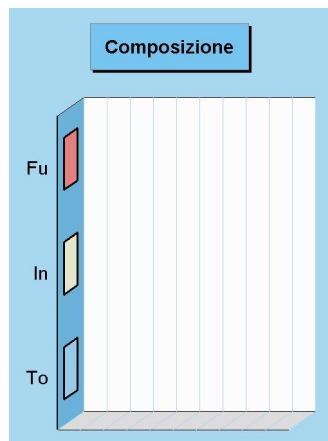
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.336.120,77	3.130.225,80	
In conto capitale	(+)	29.396,71	1.551,72	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.365.517,48	3.131.777,52	93,05
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.365.517,48	3.131.777,52	93,05



Lavoro e formazione professionale

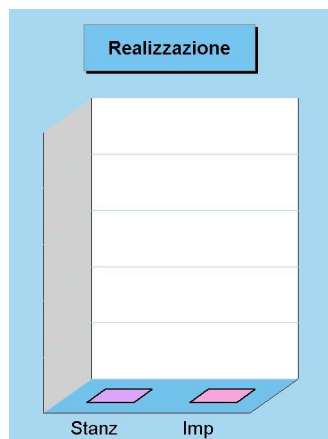
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



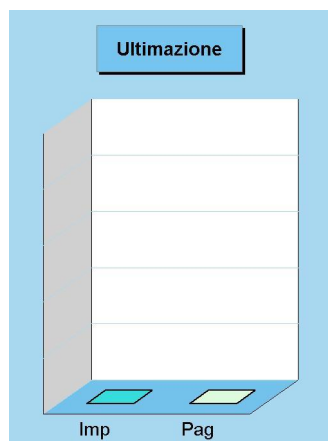
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

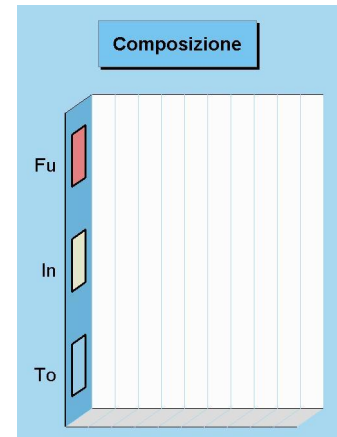
Agricoltura e pesca

Missione 16 e relativi programmi

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

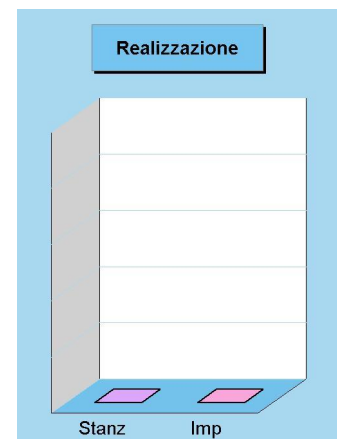
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



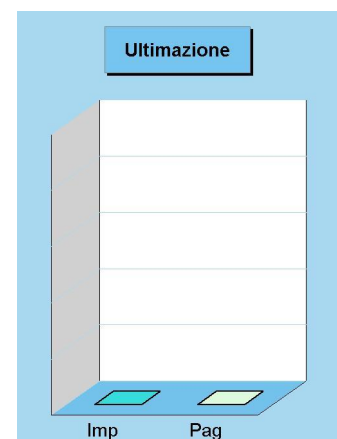
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2020

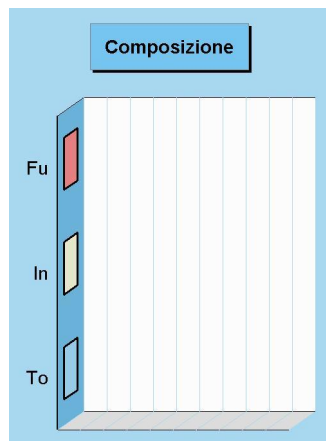
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Energia e fonti energetiche

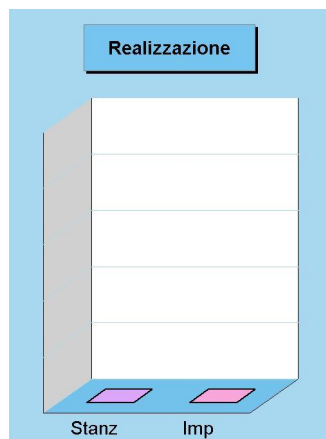
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	846.160,62	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	846.160,62	846.160,62
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	846.160,62	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

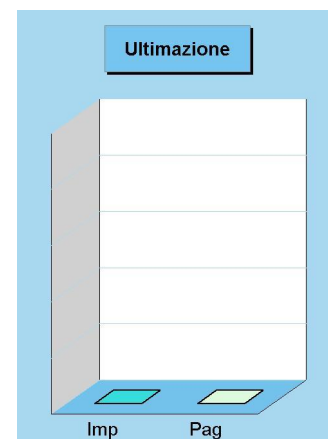


Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	846.160,62	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	846.160,62	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	846.160,62	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2020

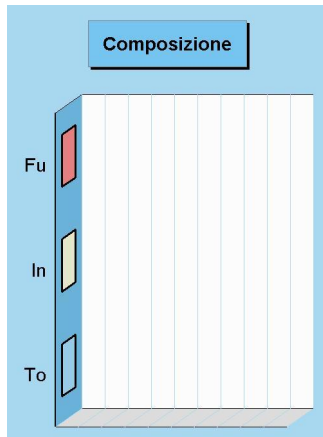
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Relazioni con autonomie locali

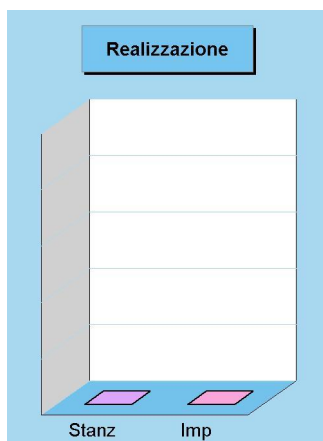
Missione 18 e relativi programmi

Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



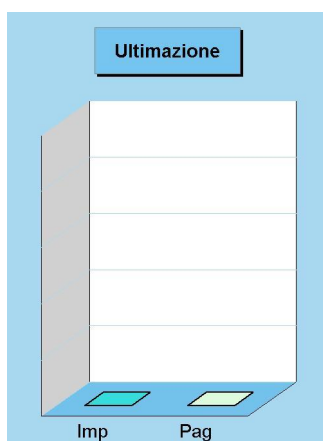
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

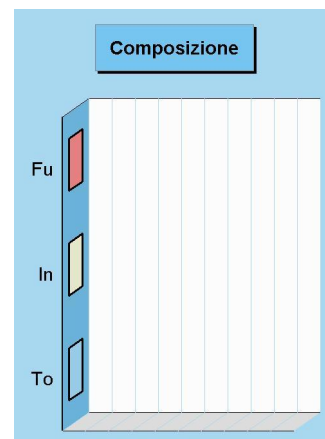
Relazioni internazionali

Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

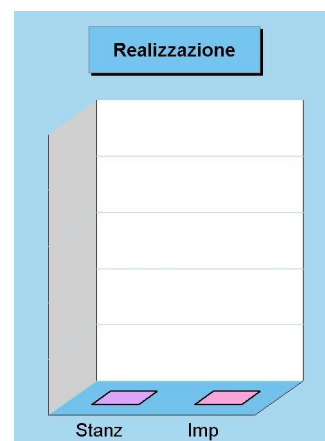
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



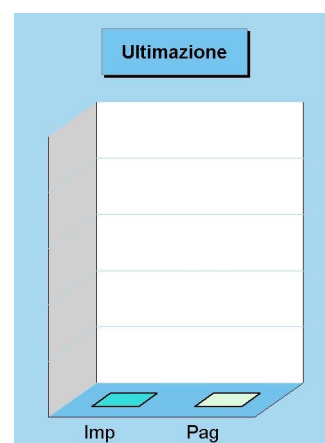
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2020

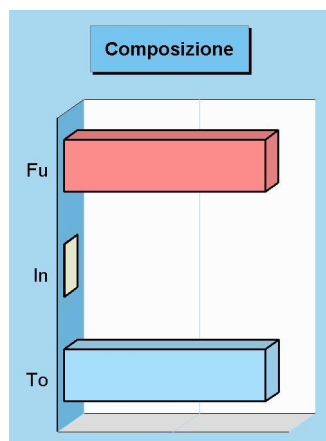
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Fondi e accantonamenti

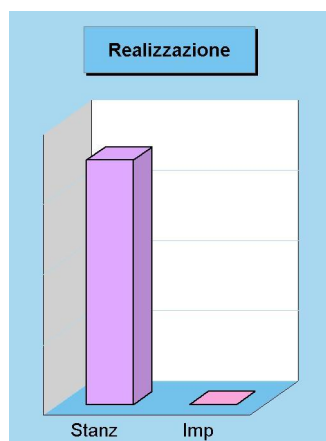
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	130.613.335,88	-	
In conto capitale	(+)	-	234.448,45	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	43.143.138,28	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		173.756.474,16	234.448,45	173.990.922,61
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		173.756.474,16	234.448,45	173.990.922,61

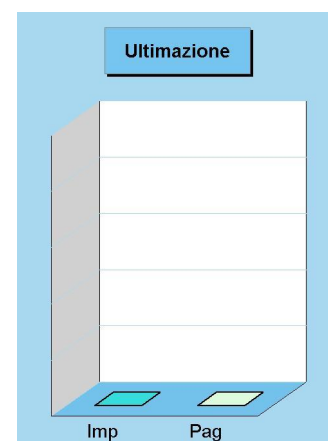


Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	130.613.335,88	0,00	
In conto capitale	(+)	234.448,45	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	43.143.138,28	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		173.990.922,61	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		173.990.922,61	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2020

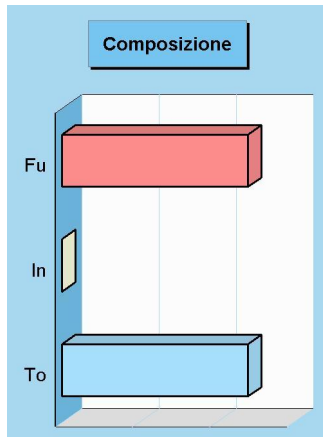
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Debito pubblico

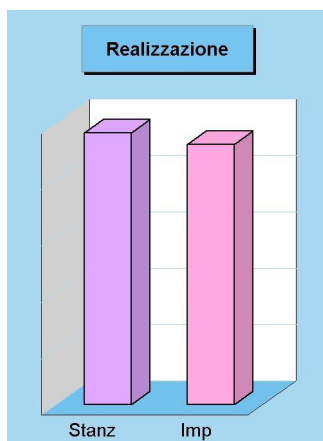
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



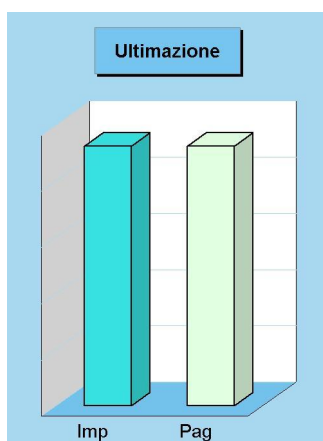
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	8.621.773,24	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	15.490.343,62	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	24.112.116,86	0,00	24.112.116,86
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		24.112.116,86	0,00	24.112.116,86



Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	8.621.773,24	8.621.773,22	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	15.490.343,62	14.490.343,47	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	24.112.116,86	23.112.116,69	95,85
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		24.112.116,86	23.112.116,69	95,85



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	8.621.773,22	8.621.773,22	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	14.490.343,47	14.490.343,47	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	23.112.116,69	23.112.116,69	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		23.112.116,69	23.112.116,69	100,00

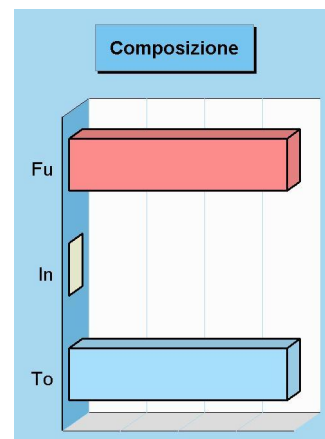
Anticipazioni finanziarie

Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

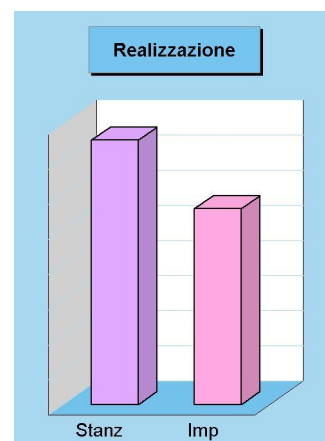
Composizione contabile della Missione 2020

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	2.437.763,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	750.000.000,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		752.437.763,00	0,00	752.437.763,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		752.437.763,00	0,00	752.437.763,00



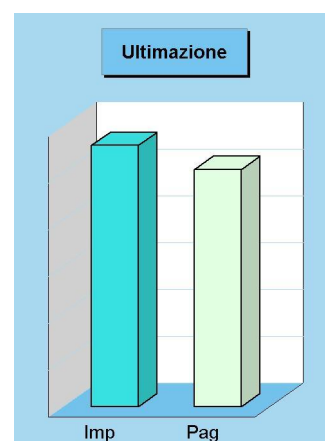
Stato di realizzazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	2.437.763,00	2.437.763,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	750.000.000,00	555.086.376,88	
Totale (al lordo FPV) (+)		752.437.763,00	557.524.139,88	74,10%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		752.437.763,00	557.524.139,88	74,10%



Grado di ultimazione della Missione 2020

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	2.437.763,00	3.000,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	555.086.376,88	506.424.808,03	
Totale (al lordo FPV) (+)		557.524.139,88	506.427.808,03	90,84%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		557.524.139,88	506.427.808,03	90,84%





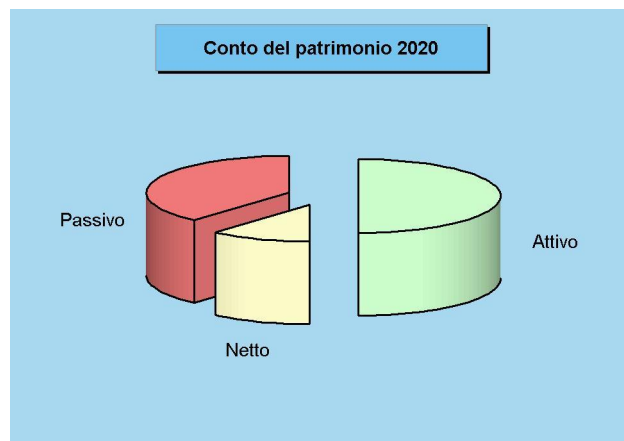
**RISULTATI ECONOMICI E
PATRIMONIALI D'ESERCIZIO**



Conto del patrimonio

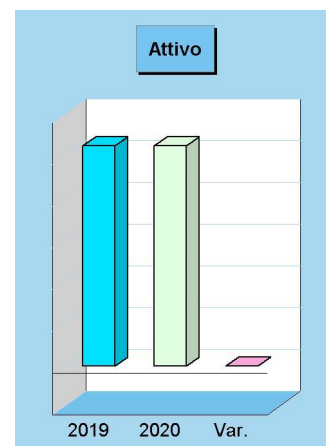
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



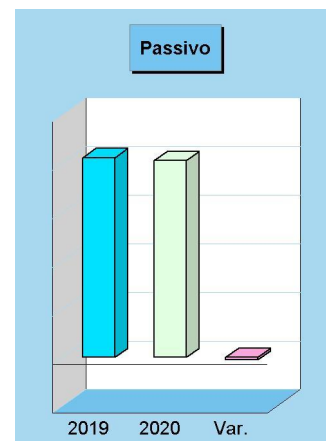
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	6.728.332,51	9.529.816,23	2.801.483,72
Immobilizzazioni materiali (+)	2.024.980.433,55	2.013.566.382,56	-11.414.050,99
Immobilizzazioni finanziarie (+)	231.258.450,00	240.766.299,00	9.507.849,00
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	355.608.565,53	353.974.696,69	-1.633.868,84
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	20.532.543,18	17.019.361,24	-3.513.181,94
Ratei e risconti attivi (+)	33.560,10	44.621,60	11.061,50
Totale	2.639.141.884,87	2.634.901.177,32	-4.240.707,55



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2019	2020	Variazione
Fondo di dotazione (+)	119.597.078,13	119.597.078,13	0,00
Riserve (+)	788.327.302,65	464.973.470,85	-323.353.831,80
Risultato economico esercizio (+)	-323.591.280,97	23.902.994,29	347.494.275,26
Patrimonio netto	584.333.099,81	608.473.543,27	24.140.443,46
Fondo per rischi ed oneri (+)	120.336.522,79	114.781.193,57	-5.555.329,22
Trattamento di fine rapporto (+)	13.367.457,44	12.161.903,81	-1.205.553,63
Debiti (+)	644.288.979,60	615.131.322,81	-29.157.656,79
Ratei e risconti passivi (+)	1.276.815.825,23	1.284.353.213,86	7.537.388,63
Passivo (al netto PN)	2.054.808.785,06	2.026.427.634,05	-28.381.151,01
Totale	2.639.141.884,87	2.634.901.177,32	-4.240.707,55



Attivo

Denominazione	2020
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	9.529.816,23
Immobilizzazioni materiali (+)	2.013.566.382,56
Immobilizzazioni finanziarie (+)	240.766.299,00
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	353.974.696,69
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	17.019.361,24
Ratei e risconti attivi (+)	44.621,60
Totale	2.634.901.177,32

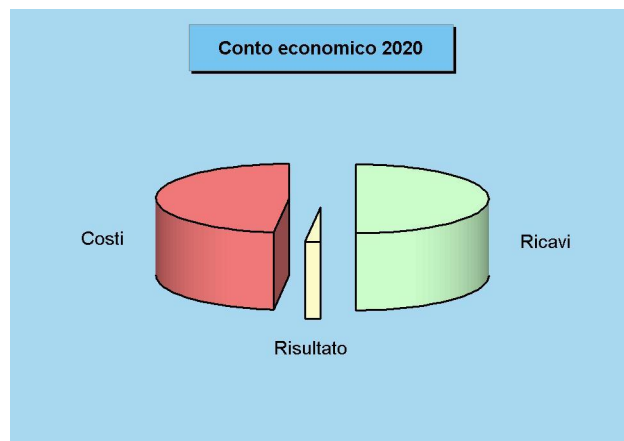
Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2020
Fondo di dotazione (+)	119.597.078,13
Riserve (+)	464.973.470,85
Risultato economico dell'esercizio (+)	23.902.994,29
Patrimonio netto	608.473.543,27
Fondo per rischi ed oneri (+)	114.781.193,57
Trattamento di fine rapporto (+)	12.161.903,81
Debiti (+)	615.131.322,81
Ratei e risconti passivi (+)	1.284.353.213,86
Passivo (al netto PN)	2.026.427.634,05
Totale	2.634.901.177,32

Conto economico

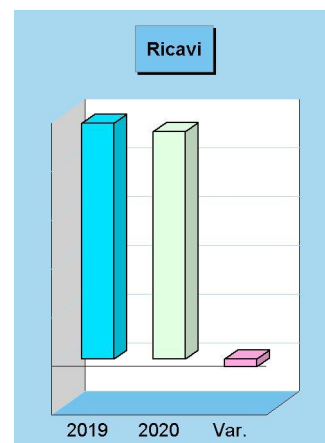
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



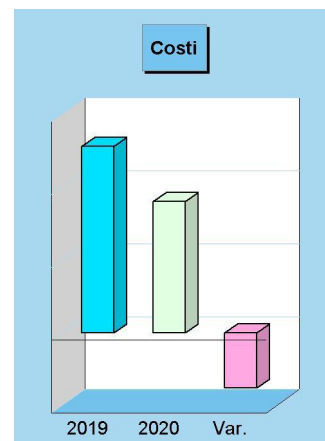
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	901.998.407,15	890.765.944,89	-11.232.462,26
Gestione caratteristica		901.998.407,15	890.765.944,89	-11.232.462,26
Ricavi finanziari	(+)	2.155.795,09	2.720.989,69	565.194,60
Rettifiche positive di valore	(+)	8.708.150,00	14.540.104,00	5.831.954,00
Gestione finanziaria e rettifiche		10.863.945,09	17.261.093,69	6.397.148,60
Ricavi straordinari	(+)	54.296.291,96	26.694.271,00	-27.602.020,96
Gestione straordinaria		54.296.291,96	26.694.271,00	-27.602.020,96
Ricavi complessivi		967.158.644,20	934.721.309,58	-32.437.334,62



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Costi caratteristici	(+)	878.508.658,05	874.425.358,71	-4.083.299,34
Gestione caratteristica		878.508.658,05	874.425.358,71	-4.083.299,34
Costi finanziari	(+)	10.721.510,78	11.433.164,06	711.653,28
Rettifiche negative di valore	(+)	2.565.502,88	5.092.255,00	2.526.752,12
Gestione finanziaria e rettifiche		13.287.013,66	16.525.419,06	3.238.405,40
Costi straordinari	(+)	386.953.333,20	9.021.786,26	-377.931.546,94
Gestione straordinaria		386.953.333,20	9.021.786,26	-377.931.546,94
Costi complessivi		1.278.749.004,91	899.972.564,03	-378.776.440,88



Ricavi

Denominazione		2020
Ricavi caratteristici	(+)	890.765.944,89
Gestione caratteristica		890.765.944,89
Ricavi finanziari	(+)	2.720.989,69
Rettifiche positive di valore	(+)	14.540.104,00
Gestione finanziaria e rettifiche		17.261.093,69
Ricavi straordinari	(+)	26.694.271,00
Gestione straordinaria		26.694.271,00
Totale ricavi		934.721.309,58
Utile esercizio		23.902.994,29

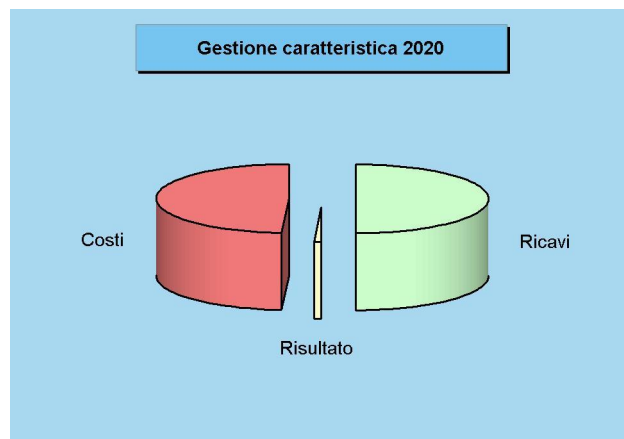
Costi

Denominazione		2020
Costi caratteristici	(+)	874.425.358,71
Gestione caratteristica		874.425.358,71
Costi finanziari	(+)	11.433.164,06
Rettifiche negative di valore	(+)	5.092.255,00
Gestione finanziaria e rettifiche		16.525.419,06
Costi straordinari	(+)	9.021.786,26
Gestione straordinaria		9.021.786,26
Imposte	(+)	10.845.751,26
Totale costi		910.818.315,29
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi della gestione caratteristica

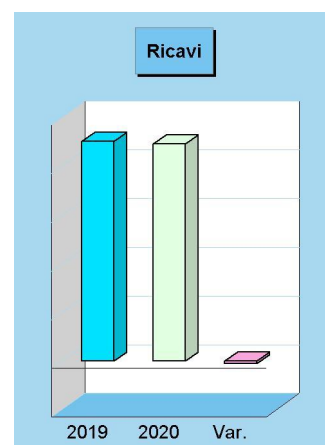
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



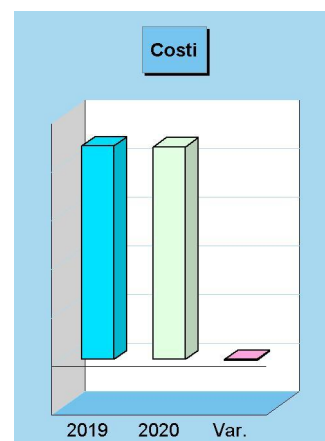
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Proventi da tributi	(+)	459.049.981,85	379.524.667,21	-79.525.314,64
Proventi da fondi perequativi	(+)	133.759.002,07	135.020.211,14	1.261.209,07
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	178.590.137,63	300.279.243,18	121.689.105,55
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	13.625.084,41	12.671.045,13	-954.039,28
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	116.974.201,19	63.270.778,23	-53.703.422,96
Ricavi gestione caratteristica		901.998.407,15	890.765.944,89	-11.232.462,26



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	2.345.533,06	2.667.439,12	321.906,06
Prestazioni di servizi	(+)	342.785.751,09	341.633.381,33	-1.152.369,76
Utilizzo beni di terzi	(+)	7.037.398,36	9.968.312,97	2.930.914,61
Trasferimenti e contributi	(+)	28.819.303,08	64.862.140,93	36.042.837,85
Personale	(+)	210.580.756,43	196.152.984,49	-14.427.771,94
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	253.792.301,30	247.241.517,24	-6.550.784,06
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	3.328.530,12	100.000,00	-3.228.530,12
Altri accantonamenti	(+)	16.480.985,40	5.880.157,92	-10.600.827,48
Oneri diversi di gestione	(+)	13.338.099,21	5.919.424,71	-7.418.674,50
Costi gestione caratteristica		878.508.658,05	874.425.358,71	-4.083.299,34



Ricavi

Denominazione		2020
Proventi da tributi	(+)	379.524.667,21
Proventi da fondi perequativi	(+)	135.020.211,14
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	300.279.243,18
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	12.671.045,13
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	63.270.778,23
Totale ricavi		890.765.944,89
Utile esercizio		16.340.586,18

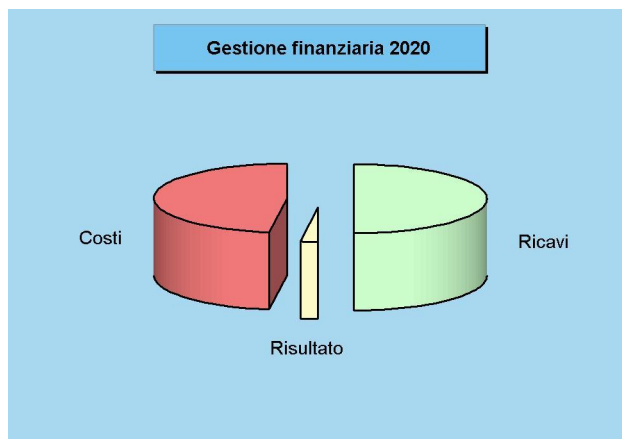
Costi

Denominazione		2020
Materie prime e/o beni consumo	(+)	2.667.439,12
Prestazioni di servizi	(+)	341.633.381,33
Utilizzo beni di terzi	(+)	9.968.312,97
Trasferimenti e contributi	(+)	64.862.140,93
Personale	(+)	196.152.984,49
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	247.241.517,24
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	100.000,00
Altri accantonamenti	(+)	5.880.157,92
Oneri diversi di gestione	(+)	5.919.424,71
Totale costi		874.425.358,71
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi della gestione finanziaria

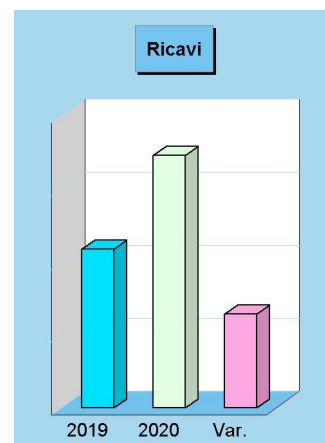
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



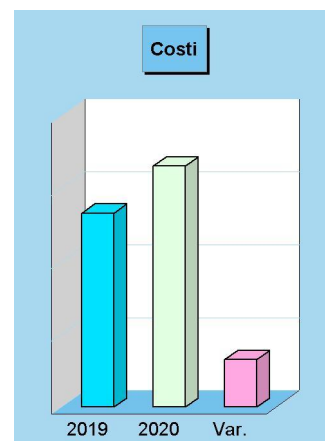
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	2.155.795,09	2.720.989,69	565.194,60
Proventi finanziari		2.155.795,09	2.720.989,69	565.194,60
Rivalutazioni	(+)	8.708.150,00	14.540.104,00	5.831.954,00
Rettifiche positive di valore		8.708.150,00	14.540.104,00	5.831.954,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		10.863.945,09	17.261.093,69	6.397.148,60



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Interessi passivi	(+)	10.721.510,78	11.433.164,06	711.653,28
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		10.721.510,78	11.433.164,06	711.653,28
Svalutazioni	(+)	2.565.502,88	5.092.255,00	2.526.752,12
Rettifiche negative di valore		2.565.502,88	5.092.255,00	2.526.752,12
Costi finanziari e rettifiche valore		13.287.013,66	16.525.419,06	3.238.405,40



Ricavi

Denominazione		2020
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00
Altri proventi finanziari	(+)	2.720.989,69
Proventi finanziari		2.720.989,69
Rivalutazioni	(+)	14.540.104,00
Rettifiche positive di valore		14.540.104,00
Totale ricavi		17.261.093,69
Utile esercizio		735.674,63

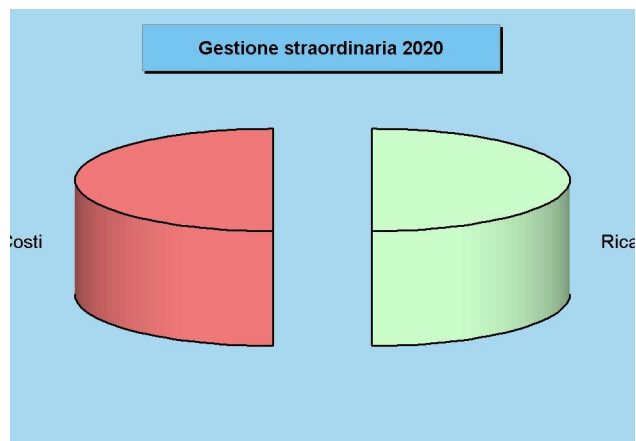
Costi

Denominazione		2020
Interessi passivi	(+)	11.433.164,06
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		11.433.164,06
Svalutazioni	(+)	5.092.255,00
Rettifiche negative di valore		5.092.255,00
Totale costi		16.525.419,06
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi della gestione straordinaria

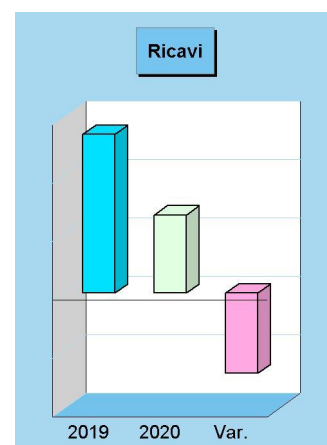
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



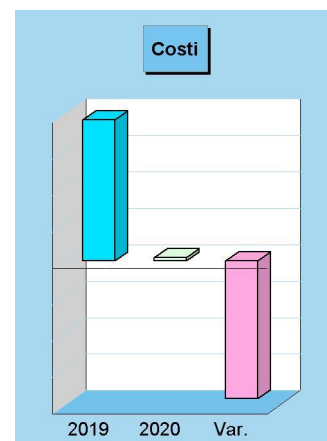
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Proventi da permessi di costruire	(+)	7.330.387,37	7.497.991,56	167.604,19
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	590.497,87	590.497,87
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	46.965.904,59	17.601.690,26	-29.364.214,33
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	1.004.091,31	1.004.091,31
Altri proventi straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi straordinari		54.296.291,96	26.694.271,00	-27.602.020,96
Ricavi gestione straordinaria		54.296.291,96	26.694.271,00	-27.602.020,96



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2019	2020	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	378.646.465,56	7.237.808,46	-371.408.657,10
Minusvalenze patrimoniali	(+)	626.257,98	7.252,39	-619.005,59
Altri oneri straordinari	(+)	7.680.609,66	1.776.725,41	-5.903.884,25
Oneri straordinari		386.953.333,20	9.021.786,26	-377.931.546,94
Costi gestione straordinaria		386.953.333,20	9.021.786,26	-377.931.546,94



Ricavi

Denominazione		2020
Proventi da permessi di costruire	(+)	7.497.991,56
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	590.497,87
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	17.601.690,26
Plusvalenze patrimoniali	(+)	1.004.091,31
Altri proventi straordinari	(+)	0,00
Proventi straordinari		26.694.271,00

Costi

Denominazione		2020
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	7.237.808,46
Minusvalenze patrimoniali	(+)	7.252,39
Altri oneri straordinari	(+)	1.776.725,41
Oneri straordinari		9.021.786,26

Totale ricavi **26.694.271,00**
Utile esercizio **17.672.484,74**

Totale costi **9.021.786,26**
Perdita esercizio **-**



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Al Sig. Sindaco
c/o Ufficio di Gabinetto

Al Sig. Segretario/Direttore generale
Dott. Antonio Le Donne

Al Collegio dei revisori

E, p.c. Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Salvatore Orlando

Oggetto: trasmissione nota informativa crediti e debiti al 31.12.2020 redatta ai sensi ex dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011 – Rendiconto di gestione 2020.

Facendo seguito alla nota prot. n.960334 del 16.09.2021, si trasmette, in sostituzione, la presente versione aggiornata della nota indicata in oggetto, precisando che l'importo degli accantonamenti per disallineamenti/perdite degli organismi partecipati a valere sull'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020, precedentemente quantificato in € € 102.200.623, è stato rideterminato in € 102.706.425 a seguito della definizione delle operazioni istruttoria relative al rendiconto di gestione 2020.

Il presente foglio, pertanto, sarà rimesso a corredo della proposta di deliberazione di G.C. destinata all'approvazione dello schema di rendiconto di gestione 2020.

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. Bohuslav Basile



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Al Sig. Sindaco
c/o Ufficio di Gabinetto

Al Sig. Segretario/Direttore generale
Dott. Antonio Le Donne

Al Collegio dei revisori

E, p.c. Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
Dott. Salvatore Orlando

Oggetto: trasmissione nota informativa crediti e debiti al 31.12.2020 redatta ai sensi ex dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118/2011 – Rendiconto di gestione 2020.

Facendo seguito alla nota prot. n.960334 del 16.09.2021, si trasmette, in sostituzione, la presente versione aggiornata della nota indicata in oggetto, precisando che l'importo degli accantonamenti per disallineamenti/perdite degli organismi partecipati a valere sull'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020, precedentemente quantificato in € € 102.200.623, è stato rideterminato in € 102.706.425 a seguito della definizione delle operazioni istruttoria relative al rendiconto di gestione 2020.

Il presente foglio, pertanto, sarà rimesso a corredo della proposta di deliberazione di G.C. destinata all'approvazione dello schema di rendiconto di gestione 2020.

IL RAGIONIERE GENERALE

Firma Dott. Bohuslav Basile

Signed by Bohuslav Basile
on 06/10/2021 17:12:50 CEST



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Informativa ai sensi dell'art. 11 co 6 lett. j) del D.Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.

Posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2020

L'art. 11 co 6 lett. J) del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 prevede che la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'Ente che evidenzia *“gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*.

1. Note metodologiche

A seguito della riorganizzazione degli Uffici avvenuta nel corso del 2019 in esecuzione della deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 21 giugno 2019, l'attività di riconciliazione dei crediti e debiti, prodotta fino al 2018 dal soppresso Settore delle Società Controllate, viene effettuata dal Servizio economico finanziario delle partecipate, facente parte dalla Ragioneria Generale.

Nelle more della completa piena definizione del sistema informativo contabile di raccordo con gli organismi partecipati tramite la piattaforma informatica (SIMOC), le operazioni di riconciliazione sono state condotte, in analogia agli anni precedenti, coinvolgendo gli uffici deputati alla gestione dei rapporti funzionali con gli organismi partecipati.

Per la presente ricognizione si è reso indispensabile chiedere agli uffici di procedere alla rivisitazione di tutte le partite creditorie, chiedendo prudenzialmente conferma degli esiti della riconciliazione dell'esercizio precedente per le partite creditorie non ancora liquidate.

A tal riguardo è doveroso fare presente che alcuni uffici, per varie ragioni di cui si dirà infra, non hanno proceduto a riscontrare puntualmente la fondatezza, dal punto di vista giuridico contabile, delle pretese creditorie e/o debitorie al 31/12/2020 comunicate dalle società partecipate.

Ciò premesso, viene di seguito descritta la metodica adottata da questo servizio per le attività di riconciliazione espletate ai sensi del citato prescritto normativo. Nel dettaglio la stessa è stata condotta come di seguito illustrato:

- 1) Inoltro agli organismi partecipati di formale richiesta di trasmissione dei crediti e debiti verso questa Amministrazione, e della relativa asseverazione rilasciata dall'organo di revisione; la richiesta è stata trasmessa con nota prot. n. 1483337 del 23.12.2020 e successivamente sollecitata con note prot. n. 162071 del 02.03.2021, prot. n. 264996



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

del 09.04.2021, prot. n. 768895 del 25.06.2021 e prot. 825212 del 19.07.2021 con cui, oltre a sollecitare la trasmissione degli elenchi definitivi, si richiedeva la trasmissione del progetto di bilancio.

- 2) Gli elenchi trasmessi dalle Società sono stati distribuiti agli Uffici competenti affinché gli stessi procedessero al riscontro della fondatezza delle pretese creditorie e/o debitorie comunicate dalle medesime società, richiedendo, altresì, gli estremi dei relativi appostamenti contabili assunti nel bilancio comunale.

Sulla base delle attività sopra indicate le partite creditorie e/o debitorie sono state così classificate:

I) **PARTITE RICONCILIATE**: si intendono le partite in relazione alle quali gli Uffici competenti di questa Amministrazione hanno riconosciuto la fondatezza della pretesa e la conseguente sussistenza del diritto vantato. Le stesse sono classificate come segue:

I.a) partite riconciliate con copertura finanziaria, ovvero crediti in corrispondenza dei quali gli Uffici competenti hanno comunicato, oltre che la fondatezza della pretesa creditoria, i relativi appostamenti degli impegni assunti nel bilancio comunale (ivi comprese le re-imputazioni conseguenti al riaccertamento dei residui). Si intendono riconciliati con copertura finanziaria anche i crediti segnalati dalle società al 31/12/2020 che, seppur in assenza di attestazione da parte degli Uffici liquidatori, sono stati comunque oggetto di pagamento nel corso del 2021, come comprovato dai relativi mandati di pagamento rinvenuti a seguito della ricognizione posta in essere da questo ufficio;

I.b) partite riconciliate ma prive di copertura finanziaria, ovvero le partite in relazione alle quali gli Uffici competenti hanno espresso la fondatezza della pretesa creditoria, ancorché attestando che non sussiste il relativo impegno di spesa.

II) **PARTITE NON RICONCILIATE**: si intendono i crediti non riconoscibili cioè le partite in relazione alle quali gli Uffici dell'Amministrazione:

- Hanno dedotto sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate l'infondatezza della pretesa vantata;
- Hanno prodotto un riscontro incompleto, non esprimendo una chiara e definitiva valutazione sulla fondatezza della pretesa creditoria in ragione della mancanza della indispensabile documentazione, fornendo a tal riguardo diverse motivazioni che saranno di seguito meglio specificate;
- Non hanno fornito riscontro o hanno rinviato la competenza ad altri uffici.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Si precisa, altresì, che le operazioni di riconciliazione sono state operate tenendo conto del meccanismo dello *split payment* dell'Iva, che costituisce un onere a carico del committente.

1. DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

In questa sezione si riporta la sintesi delle *posizioni debitorie riconciliate e non riconciliate del Comune verso le società in house providing e gli altri enti facenti parte del perimetro di consolidamento 2020 (Gesap e Fondazione Teatro Massimo), deliberato con atto di Giunta Comunale n. 323 del 16.12.2020.*

SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
AMAP S.p.A.	8.108.373	8.641.939	8.042.946	4.847.771	3.195.175	598.993	-	598.993
AMAT PALERMO S.p.A.	23.152.178	25.014.143	22.846.144	20.151.106	2.695.038	2.167.999	-	2.167.999
AMG ENERGIA S.p.a.	3.972.137	4.638.053	4.156.478	3.216.428	940.050	481.575	2.242	479.333
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	3.429.530	3.429.530	3.429.530	3.429.530	-	-	-	-
GESAP S.p.A.	111.945	114.436	114.436	114.436	-	-	-	-
RAP S.p.A.	68.326.506	76.312.956	50.329.143	17.352.280	32.976.863	25.983.813	374	25.983.438
RE.SE.T. S.p.A.	6.272.395	6.343.550	6.246.285	6.205.767	40.518	97.265	97.265	-
SISPI S.p.A.	5.011.784	6.111.535	6.103.959	5.884.545	219.413	7.576	7.576	-
Totale	118.384.847	130.606.141	101.268.921	61.201.864	40.067.057	29.337.220	107.457	29.229.763

Per ciascuna Società i dati esposti sinteticamente nel prospetto trovano il loro dettaglio in appositi elenchi strutturati, allegati alla presente.

Per quanto sopra premesso, si relaziona quanto segue.

AMAP s.p.a.

La Società con nota prot n. 001-1514-GEN/2021 del 01.02.2021 ha trasmesso gli elenchi contenenti crediti per complessivi € 8.108.372,89 oltre iva e debiti per € 3.746.977, unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale in data 29.01.2021.

La società ha poi trasmesso, con nota prot. n. 11412 del 28.07.2021 a firma dell'AU., il progetto di bilancio per l'acquisizione del parere preventivo obbligatorio del Comitato di



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

indirizzo strategico e di controllo¹, a norma dell'art. 25, comma 12 e 14, del vigente statuto della società.

Nel suddetto documento viene esposto un utile di esercizio di 2020 di € 13.059.754.

Nel progetto di bilancio sono stati iscritti crediti per € 8.281.560, per una maggior importo di € 173.178 rispetto all'elenco trasmesso dalla partecipata con la nota sopra indicata.

Rispetto ai maggiori crediti sopra indicati, costituiti da fatture da emettere per forniture idriche, è stata richiesta alla società, con nota prot. n. 966276 del 20.09.2021, la urgente trasmissione, ad oggi priva di riscontro, dell'elenco analitico delle fatture da sottoporre alle verifiche dei competenti uffici comunali.

Nel progetto di bilancio viene, inoltre, esposto un fondo svalutazione crediti di € 4.117.982 rispetto ai crediti della controllante, per cui i crediti vs la controllante, al netto del suddetto fondo, ammontano ad € 4.117.982.

La riconciliazione, condotta tramite i riscontri degli uffici competenti in base ai dati disponibili del primo elenco dei crediti, ha dato le seguenti risultanze:, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 1_amap**):

SOCIETA':AMAP S.p.A.	Totale con iva
TOTALE CREDITI	8.108.372,89
IVA	533.566,55
TOTALE CREDITI + IVA	8.641.939,44
RICONCILIATI	8.042.946,00
- CON COPERTURA	4.847.771,38
- SENZA COPERTURA	3.195.174,62
NON RICONCILIATI	598.993,44
- CON COPERTURA	-
- SENZA COPERTURA	598.993,44
IN CORSO DI VERIFICA	-

Le partite riconciliate ammontano ad € 8.042.946,00 iva compresa, di cui € 4.847.771,38 con copertura finanziaria ed € 3.195.174,62 senza copertura finanziaria.

Le partite riconciliate con copertura finanziaria, pari ad a € 4.847.771,38 iva compresa, sono costituite:

- Per € 756.344,55 da crediti per forniture idriche relative a periodo 2003/2020;
- Per € 4.035.193,27 da crediti per il corrispettivo del servizio di gestione delle caditoie stradali (periodo luglio/dicembre 2020);

¹ L'organo, istituito in attuazione dell'art 2 comma 1 lett. d) del d. lgs. 175/2016 e dell'art. 5 comma 5 lett. b) del d.lgs. n. 50/2016, è composto da cinque membri di cui 3 nominati dal Comune di Palermo.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

- Per € 43.733,56 dal credito per rimborso oneri assenza da lavoro per carica pubblica, anno 2019;
- Per € 12.500,00 per spese relative a visite mediche personale LSU.

Le partite riconciliate senza copertura finanziaria, pari a € 3.195.174,62, iva compresa, sono costituite:

- Per € 3.188.520,81 da crediti per forniture idriche relative a periodo 2003/2014 e 2016/2017;
- Per € 3.270,55 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Montalbo;
- Per € 2.664,26 dal credito per lavori di allaccio fognario di via Calipso;
- Per € 719,00 per rimborso spese legali relative a sentenza di condanna in solido con il Comune di Palermo;

Le partite non riconciliate, rispetto alle quali i competenti uffici comunali hanno rilevato, sulla scorta della documentazione in possesso e delle verifiche effettuate, l'infondatezza della pretesa vantata da codesta Società, sono pari ad € 598.993,44 iva compresa, e risultano così dettagliate:

numero documento	data documento	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Ufficio comunale competente
DIVERSE	2014	2.558,07		2.558,07	CREDITI FORNITURA IDRICA 2014- quota non riconciliata	Servizio edilizia scolastica
DIVERSE	2015	138.933,00	13.893,30	152.826,30	CREDITI FORNITURA IDRICA 2015	Servizio ambiente
DIVERSE	2016	9.028,36	802,84	9.831,20	CREDITI FORNITURA IDRICA 2016- quota non riconciliata	Settore risorse immobiliari
DIVERSE	2017	91.125,65	9.112,57	100.238,22	CREDITI FORNITURA IDRICA 2017- quota non riconciliata	Settore risorse immobiliari
DIVERSE	2018	156.735,00	15.673,50	172.408,50	CREDITI FORNITURA IDRICA 2018	Settore risorse immobiliari
DIVERSE	2019	55.813,22	5.581,32	61.394,54	CREDITI FORNITURA IDRICA 2019	Settore risorse immobiliari
DIVERSE	2020	1.672,54	167,25	1.839,79	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020- non riconciliata	Servizio ambiente
DIVERSE	2020	89.906,21	8.990,62	98.896,83	CREDITI FORNITURA IDRICA 2020	Settore risorse immobiliari
Totale		544.772,04	54.221,40	598.993,44		

In riferimento a tali partite si precisa quanto segue:

- Per le forniture idriche di competenza del Settore Risorse immobiliari, pari ad € 441.769,28 iva inclusa, ci si riferisce a utenze di unità immobiliari di proprietà comunale, ma date in assegnazione a soggetti privati; con nota prot. n. 637315 del 13.05.2021 del Settore Risorse immobiliari sono state confermate le risultanze della nota prot. n. 620069 del 25.05.2020 secondo cui i suddetti importi non sono dovuti e non possono essere riconosciuti;



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

- Per le forniture idriche di competenza del Servizio Ambiente, pari ad € 154.666,09 iva inclusa, l'ufficio competente ha comunicato con nota prot. n. 268876 del 12.04.2021 le risultanze già riferite nel corso del 2019 con nota prot. n. 193931 del 6.03.2020; per il 2015 si riferiscono a due fatture, la n.189 e n. 501 del 2015, che da ricerche effettuate sul sistema di contabilità, risultano già liquidate al 31.12.2019; per il 2020 trattasi di fatture non presenti agli atti dell'ufficio;
- Per € 2.558,07 dal credito relativo a forniture idriche del 2014 per le quali il Servizio edilizia scolastica riferisce di non avere documentazione a supporto per le verifiche.

AMAT s.p.a.

La Società con nota prot. n. 26/DEF00026/2021 del 27.01.2021 ha trasmesso gli elenchi dei crediti per € 22.609.918,11 oltre iva e dei debiti per € 15.556.414 verso il Comune di Palermo, riservandosi di trasmettere non appena disponibili i dati definitivi, corredati dall'asseverazione dell'organo di revisione.

Con nota prot.n. 7729 del 01.04.2021 la società ha trasmesso la richiesta di circolarizzazione dei crediti per un ammontare di € 23.152.177,82 oltre iva.

La società non ha trasmesso il progetto di bilancio e l'asseverazione dei crediti e debiti rilasciata dall'organo di revisione.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 2_amat**), condotta tramite i riscontri degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA':AMAT S.p.A.	Totale con iva
TOTALE CREDITI	23.152.177,82
IVA	1.861.964,79
TOTALE CREDITI + IVA	25.014.142,61
RICONCILIATI	22.846.144,05
- CON COPERTURA	20.151.106,41
- SENZA COPERTURA	2.695.037,64
NON RICONCILIATI	2.167.998,57
- CON COPERTURA	-
- SENZA COPERTURA	2.167.998,57

Le partite riconciliate ammontano ad € 22.846.144,05 iva compresa, di cui € 20.151.106,41 con copertura finanziaria ed € 2.695.037,64 senza copertura finanziaria.

Le partite riconciliate senza copertura finanziaria sono così costituite:



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

F.ra (num/anno)	imponibile + iva no split payment	Iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Servizio dirigenziale competente
/2000	929.622,42		929.622,42	RIMBORSO AUSILIARI DEL TRAFFICO	Servizio mobilità urbana
91/2000	157.158,86		157.158,86	DIFF. INCR. TARIFF.DIC/99	Servizio mobilità urbana
777/2000	61.974,83		61.974,83	Conferenza ONU	Servizio mobilità urbana
96/2006	267.950,71		267.950,71	MANCATO INCREM.TARIFFARIO 1°	Servizio mobilità urbana
50/2008	3.753,42		3.753,42	TRASPORTO P/ORDINE PUBBLICO	Servizio mobilità urbana
64/2008	160.809,00		160.809,00	MANCATO INCREMENTO TARIFFARIO 7/9/07-31/12/07	Servizio mobilità urbana
101/2008	3.862,94		3.862,94	EMERG. DISINNESCO ORD. BELLICO	Servizio mobilità urbana
109/2008	474.578,50		474.578,50	MANCATO INCREM.TARIFF. 1/1-	Servizio mobilità urbana
118/2008	255,90		255,90	SERVIZIO SPECIALE "SENZA CASA"	Servizio mobilità urbana
102/2009	1.462,30		1.462,30	SERVIZ.BUS INCEND.MOTONAVE V.ZO	Servizio mobilità urbana
5/2013	292,47		292,47	TRASPORTO PERSONE CROLLO	Servizio mobilità urbana
48/2014	268,09		268,09	TRASPORTO TIFOSI CARPI	Servizio mobilità urbana
160/2016	57.595,21	5.759,52	63.354,73	NAVETTA C.STORICO LUG/AGO 2016 - quota riconciliata senza copertura	Servizio mobilità urbana
198/2016	235.249,66	23.524,97	258.774,63	NAVETTA CENTRO STORICO SETT/OTT	Servizio mobilità urbana
236/2016	282.653,49	28.265,35	310.918,84	NAVETTA C.STORICO NOV/DIC 2016	Servizio mobilità urbana
Totale	2.637.487,80	57.549,84	2.695.037,64		

Fra i crediti sopra indicati si segnala quello di € 929.622,42, relativo al “rimborso ausiliari del traffico”, che nel 2019 era stato registrato tra le partite non riconciliate in quanto non era pervenuto alcun riscontro dagli uffici comunali; nel 2020 il Servizio Mobilità Urbana, con mail del 15.04.2021, lo ha indicato tra le partite riconciliate, visti gli atti d’ufficio.

Rispetto a tali partite contabili, si rappresenta inoltre che il Servizio Mobilità Urbana ha fatto pervenire, quale misura correttiva per eliminare il disallineamento, la proposta di Consiglio comunale, registrata al prot. n. 916989 del 07.09.2021, di riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell’art 191 lett e) degli incrementi tariffari e dei corrispettivi dei trasporti speciali e navette, per un importo complessivo di € 1.765.415,22.

Le partite non riconciliate, pari 2.167.998,57 iva compresa, sono costituite:

- per € 1.253.905,71 dal credito relativo al “contributo progetto Tram – Residuo G.M. 190/98”, per il quale il Servizio trasporto pubblico di massa con mail del 17.03.2021 ha confermato le risultanze già espresse con nota prot. n. 156201 del 21.02.2020 e ha ritenuto tale credito “non suscettibile di riconciliazione”;
- per € 432.878,82 dal credito riferito alle fatture 374-375-376-377-378-388-389-390/2015, tutte rientranti nella fattispecie dell’incremento contrattuale ex art 9.2. dell’atto stipulato il 29.12.2015, valutato come non riconciliato, gs. mail del 19.04.2021 del Servizio Mobilità Urbana, che ha quindi riconfermato la valutazione già espressa nel precedente esercizio;
- per € 263.599,60 dal credito riferito alla fattura n 89/2017, relativa all’incentivo del RUP dei lavori per la realizzazione del sistema tranviario, per il quale il Servizio trasporto pubblico di massa con mail del 17.03.2021 ha confermato le risultanze già



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

esprese con nota prot. n. 156201 del 21.02.2020 e ha ritenuto tale credito non riconciliato;

- per € 216.568,96 dal credito riferito alla fattura n 392/2015 di € 105.000,01 e n. 172/2017 di € 111.568.95 relative rispettivamente al servizio di collegamento con il Comune di Monreale per l'anno 2015 e 2016, per il quale il Servizio Mobilità Urbana, in discontinuità con la valutazione espressa nel precedente esercizio, ha ritenuto non sussista il fondamento giuridico del credito, gs. nota prot. n. 274053 del 13.04.2021 indirizzata anche alla partecipata;
- per € 1.045,48 dal credito per rimborso oneri assenza da lavoro per carica pubblica di un consigliere di circoscrizione relativo all'anno 2017, il quale è stato indicato come "non riconciliato" dal Settore Partecipazione istituzionale Circoscrizioni, gs. nota prot. n. 115241 del 17.02.2021, con la quale è stato riconfermato il giudizio già espresso negli anni precedenti.

AMG s.p.a.

La Società con nota prot. n. 559-USC/2021 del 20.02.2021 ha trasmesso gli elenchi provvisori dei crediti e debiti al 31.12.2020. Con successiva nota prot. n.1427-USC/2021 del 19.04.2021 ha trasmesso gli elenchi definitivi dei crediti per un ammontare complessivi 3.972.136,90 oltre iva e dei debiti per 108.107,10, unitamente all'asseverazione dei crediti e debiti rilasciata il 15.04.2020 dal Revisore Legale.

Con nota prot. n. 001-0002016-USC/2021 del 28.05.2021 è stato trasmesso il progetto di bilancio approvato in pari data da CdA, a cui ha fatto seguito la nota prot. n. 001-0002189-USC/2021 del 11.06.2021 con la quale sono state trasmesse ad integrazione le relazioni del Collegio Sindacale e del Revisore Legale.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 3_Amg_energia**), condotta tramite i riscontri degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA':AMG ENERGIA S.p.A.	Totale con iva
TOTALE CREDITI	3.972.136,90
IVA	665.915,74
TOTALE CREDITI + IVA	4.638.052,64
RICONCILIATI	4.156.477,98
- CON COPERTURA	3.216.427,91
- SENZA COPERTURA	940.050,07
NON RICONCILIATI	481.574,66
- CON COPERTURA	2.242,09
- SENZA COPERTURA	479.332,57



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Le partite riconciliate ammontano ad € 4.156.477,98 di cui € 3.216.427,91 con copertura finanziaria ed € 940.050,07 senza copertura finanziaria, quest'ultime riferite a partite creditorie già maturate negli esercizi precedenti, a cui si aggiunge un'ulteriore fattura da emettere di € 9.428,16 per servizi resi per la manutenzione di impianti elettrici ad uso dei seggi elettorali relativi al referendum del 2020;

Le partite non riconciliate, sono pari ad € 481.574,66 iva compresa, di cui € 2.242,09 con copertura finanziaria ed € 479.332,57 senza copertura finanziaria.

Il credito non riconciliato con copertura riguarda la fattura n. 75/2019 di € 2.242,09 per il quale l'Ufficio competente riferisce di non avere la documentazione necessaria per le verifiche di competenza.

Le partite contabili non riconciliate e senza copertura finanziaria sono così dettagliate:

F.ra (num./anno)	imponibile + iva no split payment	iva da split payment	Totale fattura	Descrizione/oggetto della prestazione	Ufficio comunale competente	Note su riscontri uffici comunali - riconciliazione
282/2008	14.157,60	-	14.157,60	lavori cabina elettrica trasformazione scuola "Maria Teresa di Calcutta"	Settore/Responsabile Città Storica (vedasi all 2 documentazione trasmessa da Amg)	mail del 12/04/2021 del Edil . Pub. Rinvia competenza a Ufficio della sicurezza; mail del 27.04 centro storica riferisce mancanza documentazione
5/2009	15.600,00	-	15.600,00	ADEGUAM. IMP.ELETR.CIMITERO S.M.GESU'	AREA TECNICA DELLA RIGENERAZIONE URBANA E DELLE OO.PP. - Settore OO.PP. - Servizio Sicurezza Luoghi di Lavoro (vedasi all 3 documentazione trasmessa da Amg)	nota prot. 156118 del 1.3.2021 a firma Capo Area (manca dichiarazione conformità e progetto dell'intervento effettuato)
321/2011	1.022,45	-	1.022,45	EX CHIMICA ARENELLA	AREA TECNICA DELLA RIGENERAZIONE URBANA E DELLE OO.PP. - Settore OO.PP. - Servizio edilizia pubblica (vedasi all 4 documentazione trasmessa da Amg)	mail del 12/04/2021 - riferisce di non essere competente
101/2015	22.530,00	4.956,60	27.486,60	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE PARCO DELLA FAVORITA CONTINUITA' DEL SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUNTIVO SPESA	AREA TECNICA DELLA RIGENERAZIONE URBANA E DELLE OO.PP. - Settore OO.PP. - Servizio infrastrutture e servizi a rete (vedasi all 5 documentazione trasmessa da Amg)	nota prot. n. 736839 del 15.06.2021 - conferma esito riconciliazione anno precedente
151/2018	777,00	170,94	947,94	RIATTIVAZIONE TEMPORANEA DELLA POMPA DI CALORE CENTRALIZZATA A SERVIZIO DELLO ZAC PRESSO I CANTIERI CULTURALI ALLA ZISA - PA	Area della cultura - Servizio musei e spazi espositivi - cap. 5070/10 (vedasi all 6 documentazione trasmessa da Amg)	mail del 17.04.2020 - la fattura non risulta presente sulla Piattaforma SIA (per la parte di competenza dell'Ufficio Città Storica), cfr. email a Ufficio Controllo Partecipate del 14 maggio 2019;
O.S.183/2018	31.948,00	7.028,56	38.976,56	ORDINANZA SINDACALE N.183 DEL 28/07/2018 "O.S. ARTT.50 E 54 D.LGS 267/2000 - CAMPO ROM SITO IN PALERMO VIALE DEL FANTE N.27"	AREA TECNICA DELLA RIGENERAZIONE URBANA E DELLE OO.PP. - Settore OO.PP. - Servizio infrastrutture e servizi a rete (vedasi all 7 documentazione trasmessa da Amg)	prot. n. 736839 del 15.06.2021; ribadisce esito riconciliazione anno precedente (vedasi nota 191778 del 5.3.2020 secondo cui l'intervento non è stato autorizzato dall'Ufficio ed è stato reso senza verifica in contraddittorio)



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

161/2019	1.889,00	415,58	2.304,58	FORNITURA ED INSTALLAZIONE NR.3 CONDIZIONATORI A POMPA DI CALORE SENZA UNITA' ESTERNA A SERVIZIO DEL PALAZZO DELLE AQUILE - PALERMO	Settore/Responsabile Città Storica (vedasi all 8 documentazione trasmessa da Amg)	mail del 26.03.2020 - l'ufficio riferisce che è la prestazione è stata fatturata e pagata con la fattura n. 2019/07/220 del 23/09/2019 e che richiederà nota di credito all'azienda;
214/2020	306.471,00	67.423,62	373.894,62	VELODROMO P. BORSELLINO - LAVORI DI ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO ELETTRICO 2° ACCONTO	Area del Decoro Urbano e del Verde - Coordinamento interventi Coime (vedasi all 9 documentazione trasmessa da Amg)	prot. 648635 del 18.05.2021 e prot. 178612 del 08.03.2021: in attesa della documentazione richiesta ad Amg per la verifica delle lavorazioni eseguite.
f.ra da emettere	1.583,00	348,26	1.931,26	REVISIONE IMPIANTO CONDIZIONAMENTO IMMOBILE VIA BERNINI 52- 54	SERVIZIO BENI CONFISCATI, DEMANIO E INVENTARIO (vedasi all 10 documentazione trasmessa da Amg)	nota 715663 del 7.06.2021 Gab. Sindaco rinvia a Sett.Risorse Immobiliari; segue mail del 17.06.2021 del Serv. Gest. Beni confiscati, il quale riferisce che agli atti d'ufficio non si riscontra nessuna richiesta di intervento, si comunica che non vi sono elementi per procedere alla riconciliazione del credito
f.ra da emettere	2.468,00	542,96	3.010,96	RIPOSIZIONAMENTO CARRO TRIONFALE 396° FESTINO DI SANTA ROSALIA ED. 2020	Area delle culture (vedasi all 11 documentazione trasmessa da Amg)	nota prot n. 163742 del 3.3.2021 - il settore cultura riferisce che non sussistono le ragioni del credito e chiede alla società di cancellarlo
Totali	398.446,05	80.886,52	479.332,57			

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

La Fondazione con nota prot. n. 1022 del 16.03.2021 ha trasmesso l'elenco analitico delle posizioni creditorie per € 3.429.529,94 asseverato dall'organo di revisione, mentre non risultano debiti esistenti al 31.12.2020 verso il Comune di Palermo.

Con nota prot. n. 1829 del 15.06.2021 è stato trasmesso il bilancio approvato con delibera n. 1 del 11.06.2021 del Consiglio di indirizzo della Fondazione.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 4_fondazione_Teatro_Massimo**), condotta tramite i riscontri degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

ENTE:FONDAZIONE TEATRO MASSIMO	Totale con iva
TOTALE CREDITI	3.429.529,94
IVA	-
TOTALE CREDITI + IVA	3.429.529,94
RICONCILIATI	3.429.529,94
- CON COPERTURA	3.429.529,94
- SENZA COPERTURA	-
NON RICONCILIATI	-
- CON COPERTURA	-
- SENZA COPERTURA	-

Le partite riconciliate, pari € 3.429.529,94 sono interamente riconciliate con copertura finanziaria.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Tra i suddetti crediti sono compresi per € 479.529,94 le fatture da emettere relative a interventi finanziati con fondi del Patto per lo sviluppo della Città di Palermo.

Per tali crediti la competente Area tecnica della rigenerazione urbana e delle OO.PP., con nota prot. n. 216659 del 19.03.2021, ha rappresentato che le somme verranno erogate secondo le modalità indicate dal Si.ge.co adottato e all'esito delle modalità ivi previste.

Gesap s.p.a.

La società con mail del 25.03.2021 ha trasmesso l'elenco provvisorio dei crediti per € 111.945,10 oltre iva verso il Comune di Palermo, riservandosi di trasmettere non appena disponibili i dati definitivi, corredati dall'asseverazione dell'organo di revisione.

Con mail del 29.07.2021 è stato trasmesso il prospetto definitivo dei crediti e debiti, unitamente all'asseverazione rilasciata dal revisore legale in data 23.07.2021.

L'assemblea dei soci ha infine approvato il bilancio di esercizio 2020 in data 2.07.2021, che ha registrato una perdita di € 4.967.088.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 5_Gesap**), condotta tramite i riscontri degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze

ENTE: GESAP S.p.a.	Totale con iva
TOTALE CREDITI	111.945,10
IVA	2.490,63
TOTALE CREDITI + IVA	114.435,73
RICONCILIATI	114.435,73
- CON COPERTURA	114.435,73
- SENZA COPERTURA	-
NON RICONCILIATI	-
- CON COPERTURA	-
- SENZA COPERTURA	-

I crediti trasmessi dalla società, pari € 114.535,73 risultano interamente riconciliati e assistiti da copertura finanziaria.

RAP s.p.a.

La Società con nota prot. n. 001-0003620-GEN/2021 del 09.02.2020 ha trasmesso gli elenchi provvisori contenenti crediti per complessivi € 68.276.842 oltre iva e debiti per € 820.161,00.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Con nota prot. n. 001-0006349-GEN/2021 del 08.03.2021 è stato trasmesso l'elenco aggiornato dei crediti per un importo di € 68.324.974,69 oltre iva, svalutati per un importo di € 5.580.392,75.

Con nota prot. 001-16701-GEN/2021 del 18.06.2021 è stato trasmesso il progetto di bilancio, recante in calce l'elenco dei crediti oggetto di ulteriori rettifiche, per un importo complessivo di € 68.326.505,63 oltre iva e un fondo svalutazione di € 8.381.430,00, pertanto nello stato patrimoniale vengono esposti crediti verso controllanti (rectius Comune di Palermo) per complessivi € 59.945.076 al netto del relativo fondo di svalutazione.

Nella nota informativa risulta, inoltre, che sono stati iscritti crediti per interessi di mora verso il socio Comune di Palermo per € 10.562.305, i quali sono stati interamente svalutati.

Con nota prot. n. 001-16982-GEN/2021 del 23.06.2021 è stata poi trasmessa da Rap la relazione sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra l'ente Comune di Palermo e la società partecipata, rilasciato in data 14.06.2021 dalla società di revisione della partecipata.

L'assemblea dei soci ha infine approvato il bilancio di esercizio 2020 in data 2.07.2021, che ha registrato un utile di € 158.097.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 6_rap**), condotta tramite i riscontri degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA': RAP S.p.A.	Totale con iva
TOTALE CREDITI	68.326.505,63
IVA	7.986.450,26
TOTALE CREDITI + IVA	76.312.955,89
RICONCILIATI	50.329.143,22
- CON COPERTURA	17.352.280,00
- SENZA COPERTURA	32.976.863,22
NON RICONCILIATI	25.983.812,67
- CON COPERTURA	374,49
- SENZA COPERTURA	25.983.438,18

Le partite riconciliate ammontano ad € 50.329.143,22 iva compresa, di cui € 17.352.280,00 con copertura finanziaria ed € 32.976.863,22 senza copertura finanziaria.

Le partite riconciliate senza copertura sono così dettagliate per tipologie omogenee di credito di credito:

- per € 21.190.842,00 dalle fatture riferite ai costi per lo smaltimento del percolato delle vecchie vasche (anni 2015/2020), onere rispetto al cui sostenimento sono stati avviati vari tavoli tecnici con la Regione Siciliana e la Curatela Fallimentare di Amia che ad oggi non sono ancora giunti a conclusione; a riguardo si segnala che all'art 11, comma 7 della L.R. 12 maggio 2020, n. 9 (legge regionale di stabilità 2020-2022) è stata



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

autorizzata la concessione di un contributo straordinario di € 7.500.000 per la gestione in ordinario dei rifiuti urbani nella piattaforma di Bellolampo; rispetto a tale finanziamento non risulta alla scrivente che siano stati emanati ulteriori atti e provvedimenti di impegno sul bilancio della Regione, sicché si invita l'Amministrazione comunale ad assumere, al riguardo, appropriate iniziative affinché la detta risorse sia effettivamente acquisita all'erario comunale, ovvero sia accertato se è possibile acquisirla;

- per € 8.400.054,63 dalla fattura n. 594/2016 riferita alla copertura dei maggiori costi per il servizio di Igiene ambientale relativi all'anno 2014, il quale è stato riconciliato dal Servizio ambiente, gs mail del 22.06.2021, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- per € 1.429.144,75 dai corrispettivi del servizio di pronto intervento e volanti per ripristino inefficienze strutturali delle strade (residuo anno 2018), il quale è stato riconciliato dal Servizio ambiente, gs mail del 22.06.2021, a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- per € 536.888,92 riferiti alla quota parte del corrispettivo del servizio di sorveglianza e monitoraggio degli ammaloramenti della rete stradale per l'anno 2018, riconciliato dal Servizio ambiente a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- per € 505.897,06 riferiti alla rideterminazione del corrispettivo per il servizio di igiene ambientale del 2018, riconciliato dal Servizio ambiente a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- per € 482.963,05 riferiti al corrispettivo per il servizio di sanificazione, derattizzazione e disinfezione edifici comunali e strade (agosto/settembre 2019) riconciliato dal Servizio ambiente a conferma delle risultanze dell'anno precedente;
- per € 278.246,70 riferiti all'istanza di rimborso tari per l'edificio sito in Via Tascalanza, positivamente riscontrata dal Servizio tributi del comune nel corso della riconciliazione del 2019;
- per € 74.428,42 riferiti ad una quota residuale di altri servizi (f.ra n. 381/2015 di € 40.000, n. 731/2016 di € 29.038,42 e f.ra 5/2020 di € 5.390,00);
- per € 68.022,46 riferiti al rimborso oneri assenza dipendenti per cariche politiche;
- per € 10.375,25 per servizio rimozione carcasse di animali (anno 2019) riconosciuti nel corso della riconciliazione dell'anno precedente.

Le partite non riconciliate dai competenti uffici comunali ammontano ad € 25.983.812,67 iva compresa, di cui € 374,49 con copertura finanziaria ed € 25.983.438,18 senza copertura finanziaria, le quali sono così costituite:

- per € 23.276.347,60 dai crediti relativi ai cosiddetti extra costi post chiusura della VI^o vasca della discarica di Bellolampo, quale onere sostenuto, per quanto indicato nella relazione sulla gestione di bilancio della società, per il trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale; tali crediti, secondo il formale avviso espresso dal competente dirigente *pro tempore* del Servizio ambiente nell'ambito della mail del 22.06.2021, non sono riconoscibili; tale valutazione è stata parzialmente modificata



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

con nota prot. n. 902194 del 31.08.2021, nella quale il suddetto dirigente ha rivisto parzialmente l'esito negativo precedentemente espresso, ritenendo riconoscibile quota parte del credito *de quo* nel limite di € 7.758.782,53 Iva inclusa, pari ad 1/3 dell'importo complessivo della fattura, confermando pertanto l'esito negativo precedentemente espresso sul riconoscimento del credito per la restante parte, pari ad € 15.517.565,07; nella nota sopra indicata, a titolo di supporto motivazione di tale nuovo giudizio, è stato affermato che *“Il Consiglio Comunale, con deliberazioni n. 26/2020 e n. 146/2020, ha stabilito che i maggiori costi in argomento già anticipati da Rap [saranno corrisposti dal Comune] avvalendosi della facoltà prevista dal D.L. 18/2020, art. 107 co. 5, provvedendo pertanto al conguaglio tra i costi PEF Tari 2020 ed i costi PEF Tari 2019 con ripartizione triennale, a decorrere dal 2021 per un importo quindi di € 7.758.782,53/anno”*; sul credito *de quo* si segnala, ancora, che il suddetto dirigente, con determinazione dirigenziale n. 9041 del 01.09.2021, facendo seguito alla propria nota sopra menzionata, ha determinato di impegnare la somma di € 7.758.782,53 a valere sul capitolo 12786/40 del bilancio comunale, e che al punto 3) del determinato di tale atto è dato leggere *“disporre che il presente provvedimento, anche attraverso il ricorso all'istituto dell'autotutela, sarà oggetto di riesame complessivo ove il Consiglio comunale, entro il 31.12.2021, non dovesse provvedere ad approvare la citata proposta di deliberazione comunale AREG/291187/2021 del 20/04/2021, ad oggetto “PRESA D'ATTO PEF RIFIUTI ANNO 2020 E DETERMINAZIONI IN MERITO AL CONGUAGLIO”*; .Al riguardo, si segnala doverosamente che relativamente ai costi *de quibus*, il Consiglio comunale, dapprima con deliberazione n.26 del 29.04.2021, e successivamente con atto n.146 del 29.09.2021, si è avvalso della facoltà concessa dall'art.107, comma5, del D.L. n.18/2020, a mente della quale *“I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021”*. E così, con la cennata deliberazione n.146/2021, il Consiglio comunale ha già assunto, tra l'altro e per quel che rileva ai fini della presente Relazione Informativa, le seguenti decisioni: a) l'interpretazione letterale da riconoscere all'art.107, comma 5, cit. è nel senso che i maggiori costi di smaltimento 2020 imputabili ai cc.dd. extracosti dovuti alla necessità di smaltimento e trasporto dei rifiuti fuori dalla piattaforma di Bellolampo *“devono essere anticipati in termini finanziari da RAP spa, ai quali saranno corrisposti dal Comune in tre anni a decorrere dal 2021 con quote costanti [...] e con imputazione al correlativo incremento delle tariffe TARI dal 2021”*; b) si è dato mandato al Dirigente del Servizio Ambiente, che avrebbe dovuto agire di concerto con SRR e RAP s.p.a., di adottare tutte le iniziative di competenza affinché entro il 31 dicembre 2020 il Consiglio comunale fosse stato messo nelle condizioni di approvare il PEF TARI 2020, dando atto che il conguaglio tra i costi risultanti dal PEF TARI per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 sarebbe stato ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021; c) di dare atto che i maggiori costi di smaltimento 2020, che coincidono con i cosiddetti extracosti sostenuti a seguito della chiusura della VI vasca di Bellolampo e



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

che avrebbero dovuto essere inclusi nel PEF TARI 2020, sarebbero stati “*anticipati in termini finanziari da RAP s.p.a., alla quale saranno corrisposti dal Comune in tre anni a decorrere dal 2021 con quote costanti [...] e con imputazione al correlativo incremento delle tariffe TARI dal 2021*”. Alla data di adozione della presente Relazione, però, la proposta di deliberazione prot. AREG/291187/2021 del 20/04/2021, avente ad oggetto “*Preso d’atto PEF rifiuti anno 2020 e determinazioni in merito al conguaglio*”, non è stata approvata dal competente Consiglio comunale e di riflesso non risultano rispettate le condizioni previste dal menzionato art.107, comma 5, del D.L. n.18/2020 ai fini della determinazione amministrativa del conguaglio dei costi, ciò che determina, oltre che profili di violazione del citato art.107, una condizione nella quale si può ritenere manchi, rispetto al motivato avviso del Servizio Ambiente sopra indicato, che dovrà essere condiviso dal Collegio dei Revisori dell’Ente, un titolo giuridico idoneo a costituire RAP creditrice della partita relativa ai cc.dd. extracosti 2020. Altresì, non risultano approvate le tariffe TARI 2021 sulla base del relativo PEF validato dalla SRR, e con esse è venuta meno la copertura finanziaria della quota di competenza del 2021 relativamente al conguaglio dei costi ex art.107. Alla data di adozione della presente, dunque, osta al definitivo riconoscimento dei superiori costi già sostenuti da RAP soprattutto la mancata presa d’atto del PEF TARI 2020 (cui si aggiunge la mancata approvazione da parte del Consiglio comunale delle tariffe TARI 2021 sulla base del PEF 2021 asseverato da SRR). Opportunamente, peraltro, come già riferito, il Dirigente del Servizio Ambiente, con la citata determinazione n. 9041 del 01.09.2021, ha formalmente disposto, giova ribadirlo, che “*il presente provvedimento, anche attraverso il ricorso all’istituto dell’autotutela, sarà oggetto di riesame complessivo ove il Consiglio comunale, entro il 31.12.2021, non dovesse provvedere ad approvare la citata proposta di deliberazione comunale AREG/291187/2021 del 20/04/2021, ad oggetto “PRESA D’ATTO PEF RIFIUTI ANNO 2020 E DETERMINAZIONI IN MERITO AL CONGUAGLIO”*”;

- per € 1.753.837,21 dai crediti relativi al servizio di sorveglianza e monitoraggio degli ammaloramenti della rete stradale (anni 2018/2019/2020); tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 22.06.2021 dal competente Servizio ambiente;
- per € 538.448,93 dai crediti relativi al servizio di emergenza-pronto intervento e volanti per il ripristino di inefficienze strutturali puntuali e circoscritte della sede stradale e marciapiedi (anno 2020), tali crediti risultano tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 22.06.2021 dal competente Servizio ambiente;
- per € 74.925,93 dai crediti relativi al servizio di sanificazione, derattizzazione e disinfestazione di aree di proprietà pubblica e/o privata ad uso pubblico (periodo 1-10 luglio 2020); tale importo si riferisce a quota parte della fattura pari ad € 107.037,04 rispetto al quale il Servizio ambiente, con mail del 22.06.2021, ha parzialmente riconosciuto il servizio reso nel periodo 1-3 luglio, gs. Ordinanza Sindacale n. 75/2020;
- per € 68.349,82 dai crediti relativi al servizio di gestione tecnico/amministrativa dei sinistri stradali e gestione del contenzioso relativa al periodo 1-10 luglio 2020; con mail del 18.03.2021 il dirigente del Servizio competente (Ufficio amministrativo del Settore



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

edilizia privata incardinato nell'Area Tecnica della Rigenerazione urbana e delle OO.PP.) non ha riconosciuto tale credito;

- per € 42.170,00 riferiti a rimborso spese iscrizione al PRA di mezzi impiegati nell'attività "Palermo differenza 2", le quali non sono state riconosciute dal servizio ambiente, gs. nota prot. n. 71573 del 16.07.2020 resa nel 2019, confermata nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 22.06.2021;
- per € 32.108,08 relativi alla fattura n. 376/2018 avente per oggetto "Smaltimento rifiuti linea compost" per la quale l'Area del Decoro urbano e del Verde comunica che la fattura non è stata emessa verso tale ufficio e conferma la propria incompetenza con nota prot. n. 650316 del 18.05.2021;
- per € 23.347,45 dai crediti relativi al servizio di monitoraggio ambientale ed inquinamento acustico relativa al periodo 1-10 luglio 2020; tale credito risulta tra quelli non riconosciuti nel prospetto riassuntivo trasmesso con mail 22.06.2021 dal competente Servizio ambiente;
- per € 2.279,94 relativi alle fatture n. 151-152-166-185-186-188-189-190-259/2018, 75/2019 e 27-93-160/2020 riferite a servizi resi presso gli impianti cimiteriali che, gs. mail del 4.03.2021, non sono stati riconosciuti dal servizio competente, che con successiva nota prot. n. 192029 del 11.03.2021 ha formalmente contestato il credito nei confronti della società;
- per € 1.015,80 relativi al rimborso dei costi dell'anno 2016 e 2019 per distacchi politici dei dipendenti dell'azienda presso il comune; tali crediti non sono stati riconosciuti dal competente Ufficio di Staff al Consiglio comunale, gs. mail del 4.03.2021, che ha formalmente comunicato a Rap le ragioni del minor credito;
- per € 187,48 relativi al rimborso per verbali emessi per violazione codice della strada addebitati alla società tramite compensazione legale; per tali crediti il competente comando della P.M. ha confermato le ragioni dell'addebito con nota prot. n. 222834 del 23.03.2021.

Oltre le poste contabili sopra indicate, sono inoltre presenti alcune fatture, per un ammontare complessivo di € 170.419,96 iva inclusa, per le quali non sono pervenuti i richiesti riscontri da parte degli uffici comunali competenti, indicati negli elenchi trasmessi dalla partecipata.

Tali partite sono così dettagliate:

- € 161.707,06 relativi ad una fattura da emettere avente ad oggetto "Sanificazione stradale Covid19 – 9 marzo / 30 maggio 2020" per la quale il Servizio ambiente, indicato dalla partecipata, ha riscontrato di non avere alcuna competenza in merito;
- € 8.712,20 relativi alle fatture nn. 248-265-266/2020 per servizio "rimozione carcasse animali", per le quali l'Area Risorse Immobiliari non ha prodotto alcun riscontro;

In mancanza di indicazioni tali fatture non possono che essere classificate come "non riconciliate".



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

La società, in analogia agli esercizi precedenti, continua ad iscrivere in bilancio un credito per interessi di mora, pari ad € 10.562.305,08 (€ 8.400.510,61 nel 2019, € 6.411.889,70 nel 2018 e € 4.242.408,95 nel 2017), il quale risulta interamente svalutato con iscrizione di un fondo di pari importo. Con specifico riferimento a tale ultimo aspetto la scelta della Società di mantenere e iscrivere tale credito nei confronti del Comune di Palermo, come già evidenziato nel bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e 2018, non appare supportata da adeguata motivazione, e il credito costituisce sul piano formale un disallineamento che si ritiene vada espunto dalla contabilità di RAP.

E' doveroso segnalare, a riguardo degli interessi di mora, che nel corso del 2020 la società ha manifestato, per la prima volta, l'intendimento di emettere relativa fattura nei confronti del Comune, evidenziando che tale accadimento arrecherebbe grave pregiudizio all'ente e concorrerebbe a squilibrare ulteriormente i già perturbati equilibri di bilancio derivanti dall'attuale situazione di crisi economica.

Re.Se.T. s.c.p.a.

La Società, con nota prot. n. 603 del 26.01.2021, ha trasmesso gli elenchi provvisori. Con successiva nota prot. n. 3584 del 11.05.2020 ha trasmesso gli elenchi definitivi dei crediti per complessivi € 6.272.394,60 oltre iva e dei debiti pari a zero.

I superiori crediti sono stati iscritti nel progetto di bilancio, trasmesso con nota prot. n. 3679 del 13.05.2021, alla voce Crediti verso Controllanti per un valore complessivo pari ad € 6.042.289,29 al netto del fondo svalutazione crediti di € 230.105,31.

Unitamente all'elenco dei crediti è stata, inoltre, trasmessa l'asseverazione dei crediti e debiti rilasciata in data 11.05.2021 da parte dell'organo di revisione della società.

Il bilancio 2020, è stato approvato dall'Assemblea ordinaria dei soci in data 29.06.2021.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 7_reset_reset**), condotta tramite i riscontri degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:

SOCIETA':RE.SE.T. S.c.p.A.	Totale con iva
TOTALE CREDITI	6.272.394,60
IVA	71.155,61
TOTALE CREDITI + IVA	6.343.550,21
RICONCILIATI	6.246.285,54
- CON COPERTURA	6.205.767,42
- SENZA COPERTURA	40.518,12
NON RICONCILIATI	97.264,67
- CON COPERTURA	97.264,67
- SENZA COPERTURA	-



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Le partite riconciliate ammontano ad € 6.246.285,54 iva compresa, di cui € 6.205.767,42 con copertura finanziaria a valere sugli impegni assunti nel bilancio comunale ed € 40.518,12 senza copertura.

Quest'ultima partita contabile si riferisce ad una fattura da emettere avente ad oggetto "Interventi straordinari Cimitero Rotoli Asp Comune di Palermo" per la quale il competente servizio degli Impianti Cimiteriali ha comunicato che *"trattasi di somme dovute per lavori di manutenzione ordinaria svolte da Reset all'interno del Cimitero Rotoli a seguito di prescrizioni da parte dell'ASP"*, senza specificare l'esistenza della relativa copertura finanziaria.

Le partite non riconciliate con copertura finanziaria, pari ad € 97.264,67 si riferiscono a lavori finanziati con progetto PAPA, e sono così composte:

- per € 18.908,90 relativi a crediti relativi ai lavori finanziati con fondi del progetto PAPA 110B, rispetto ai quali l'Area del Decoro Urbano e del Verde conferma, a fronte delle eccezioni sollevate dalla partecipata con nota prot. 4476 del 7.06.2021 della società partecipata, che non sussistono le condizioni per il riconoscimento della pretesa creditoria della società;
- per € 77.072,58 relativi a crediti relativi a lavori finanziati con fondi del progetto PAPA 122 (lavori di competenza 2020) rispetto ai quali l'Area del Decoro Urbano e del Verde nulla di nuovo riferisce rispetto alla posizione di "non riconciliabilità" espresse con nota prot. nota 147877 del 25.02.2021 e confermate con mail del 12/03/2021, laddove il RUP ritiene il credito non riconoscibile in base agli atti contrattuali del progetto PAPA (presumibilmente attiene ad una contabilità interna della società);
- per € 1.283,19 relativi a crediti per lavori finanziati con fondi del progetto PAPA 188, di cui € 525,80 per lavori di manutenzione del verde riferiti al 2019 ed € 757,39 per lavori di relativi al 2020; per tali lavori l'Area del Decoro Urbano e del Verde, al netto V° S.A.L. pari ad € 60.827,61, quale quota riconosciuta così come indicato nella nota 736928 15.06.2021, non ritiene sussistano elementi per il riconoscimento della pretesa creditoria, così come espresso con nota prot. n. 147877 del 25.02.2021, e successiva conferma con mail del 12/03/2021, in cui il RUP lo ritiene non riconoscibile in base agli atti contrattuali del progetto PAPA.

Per tali crediti, rientranti tutti nelle competenze dell'Area del Decoro Urbano e del Verde, il competente Ufficio ha comunicato con nota prot. n. 147877 del 25.02.2021, così come riferito dai rispettivi RUP dei lavori, che i relativi contratti prevedono una contabilità a misura e che l'effettiva contabilizzazione e corresponsione dei pagamenti è subordinata al raggiungimento di determinate soglie di valore, nei casi di specie non raggiunte, e contestualmente al positivo esito della procedura di verifica in contraddittorio, con la redazione del relativo stato di avanzamento lavori.

Per tali progetti è comunque rilevabile la sussistenza di impegni di spesa sul bilancio comunale.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

In merito alla riconciliazione di tali crediti, a fronte della richiesta di chiarimenti del rappresentante del Comune di Palermo avanzata in sede assembleare, veniva espresso dalla Ragioneria Generale il condizionato avviso positivo, tramite la contabilizzazione nei ricavi da parte della società sotto la voce “lavori in corso su ordinazione” in applicazione del principio OIC 23, unitamente alla riduzione del relativo accantonamento appostato al fondo rischi, e della necessità di apportare le conseguenti variazioni del bilancio predisposto dalla società.

Rispetto a tale avviso, l'Amministratore unico, il Revisore legale e il Collegio sindacale della società, confermando la correttezza dei principi contabili applicati per la redazione del bilancio, hanno ritenuto che lo stesso possa essere approvato così come presentato ai soci, asserendo che non sussistano le condizioni per l'applicazione del richiamato principio contabile e che comunque l'eventuale applicazione dell'OIC 23 non comporterebbe variazioni nel risultato di esercizio 2020 della società e nel bilancio del Comune.

Il socio Comune di Palermo, rappresentato dall'Assessore competente ai rapporti funzionali con la società, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio 2020 della Re.se.t., facendo annotare a verbale che la responsabilità circa la corretta applicazione dei principi contabili utilizzati per la predisposizione del bilancio di esercizio è dell'Amministratore unico, sotto la sorveglianza del Collegio sindacale e del Revisore della società.

SISPI s.p.a.

La Società, con nota prot. n. 2437 del 30.03.2021, ha comunicato l'elenco analitico delle posizioni creditorie e debitorie esistenti al 31.12.2020 verso il Comune di Palermo; con successiva nota prot. n. 2658 del 8.04.2021 sono stati trasmessi gli elenchi definitivi dei crediti pari ad € 5.011.784,21, unitamente all'asseverazione del revisore legale rilasciata in data 06.04.2021.

Il progetto di bilancio 2020, trasmesso in data 30.03.2021, è stato infine approvato dall'Assemblea ordinaria dei soci in data 07.05.2020, con un utile di € 137.694,82, di cui € 6.885,00 destinato a riserva legale ed € 130.809,82 a riserva straordinaria.

I superiori crediti sono stati iscritti nel progetto di bilancio, trasmesso con nota prot. n. 2437 del 30.03.2021, alla voce “*Crediti verso Controllanti*” per un valore complessivo pari a € 4.994.800,21 al netto del fondo svalutazione crediti di € 16.984.

La riconciliazione dei crediti, il cui dettaglio è riportato nel prospetto allegato (**Allegato 8_sispi**), condotta tramite i riscontri degli uffici competenti, ha dato le seguenti risultanze:



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

SOCIETA'	SISPI S.p.A.
TOTALE CREDITI	5.011.784,21
IVA	1.099.750,33
TOTALE CREDITI + IVA	6.111.534,54
RICONCILIATI	6.103.958,56
- CON COPERTURA	5.884.545,22
- SENZA COPERTURA	219.413,34
NON RICONCILIATI	7.575,98
- CON COPERTURA	7.575,98
- SENZA COPERTURA	-

Le partite riconciliate ammontano ad € 6.103.958,56 iva compresa, di cui € 5.884.545,22 trovano copertura finanziaria negli impegni assunti nel bilancio comunale da parte degli uffici competenti ed € 219.413,34 senza copertura, che si riferiscono ai corrispettivi per il servizio di gestione dei pass delle aree di sosta a tariffazione che sono stati riconosciuti come dovuti dal Servizio Mobilità urbana.

La partita contabile di € 7.575,98, non riconciliata e con copertura finanziaria, si riferisce alla fattura n. 38/2009 al netto della nota di credito n. 1/2011, relative ai lavori di “Realizzazione dell’impianto di fonia /dati di Palazzo Galletti”. Con mail del 23.03.2021 dell’Area Area Tecnica della Rigenerazione Urbana e delle OO.PP ha rinviato la competenza al Servizio innovazione.

Duole segnalare che a fronte della richiesta di chiarimenti della Ragioneria Generale, gs. Nota prot. n. 234279 del 26.03.2021, per il diverso esito della riconciliazione fornito nel corso del 2019, laddove il credito era stato riconciliato con copertura finanziaria, non è pervenuto ulteriore riscontro.

2. CREDITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' IN HOUSE ED ENTI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

I dati trasmessi dalle Società sono stati incrociati con quelli risultanti dalle comunicazioni fornite dai Servizi Comunali ai quali è stato formalmente richiesto l’elenco analitico dei crediti, emergenti dalle risultanze contabili del Comune, che l’Amministrazione Comunale vantava al 31.12.2020 nei confronti di Società ed Enti partecipati, con indicazione per ciascuna partita della natura del credito e degli estremi dell’accertamento di entrata assunto sul Bilancio del Comune.

Si riporta nella seguente tabella la sintesi delle risultanze prodotte dalle comunicazioni pervenute dagli uffici competenti.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

AZIENDA	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati	Non riconciliati	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
AMAP S.p.A.	3.746.977	3.765.501		- 3.746.977	18.524	- 3.728.453
AMAT PALERMO S.p.A.	15.656.414	20.365.113	15.656.414	-	4.708.700	4.708.700
AMG ENERGIA S.p.a.	108.107	108.107	-	- 108.107	16.240	- 91.867
FONDAZIONE TEATRO MASSIMO		3.503		-	3.503	3.503
GESAP S.p.A.				-		-
RAP S.p.A.	825.161	846.765	825.161	-	21.604	21.604
RE.SE.T. S.p.A.				-	-	-
SISPI S.p.A.	670.580		670.580	-	-	-
totale	21.007.238	25.088.990	17.152.154	- 3.855.084	4.768.571	913.487

AMAP spa

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 3.746.977 così articolata:

- € 517.228 riferiti a debiti per canone fognario e depurazione relativi al 1999, ancora da riscuotere dagli utenti e riversare al Comune di Palermo; a fronte di tale credito, stante la difficile esazione verso gli utenti finali rappresentata da Amap, non è stato prudenzialmente assunto alcun accertamento nel bilancio comunale;
- € 3.229.749 riferiti a debiti a titolo di Canone di depurazione deliberato per finanziamento "Riuso irriguo", costituito da somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche per conto del Comune, per le quali non è stato assunto il corrispondente accertamento nel bilancio comunale. Le opere da realizzare potranno essere registrate dall'Ufficio inventario del Comune e nel patrimonio immobiliare del Comune a fronte della indispensabile documentazione;

Oltre a tali importi il Settore tributi del Comune ha comunicato l'esistenza di un credito TARI di € 18.524 relativo al 2020.

AMAT spa

La Società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune per complessivi € 15.656.413,72 che sono così articolati:

- Per € 15.055.889,02 relativo al debito residuo dell'importo iniziale di € 18.694.109,00, quali somme dovute da Amat a titolo di restituzione dei corrispettivi non dovuti per la minore percorrenza chilometrica espletata nell'ambito del servizio del Programma ordinario di esercizio del trasporto pubblico locale nel periodo 2014/2018; in corrispondenza al suddetto debito sono stati assunti accertamenti per un importo costante annuo di € 1.869.410,90 nel bilancio del comune dal 2019 al 2028. Si precisa che sono state incassate tramite compensazione le quote del credito per gli anni 2019 e 2020 e che nel corso del 2021 sono stati già introitati ulteriori € 623.136,97 per la



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

quota di competenza, tramite compensazione a valere sui pagamenti dei corrispettivi della società;

- Per € 96.627,35 quale ultima rata del rimborso della quota interessi del mutuo assunto per il versamento del capitale di dotazione della società, introitata nel corso del 2021 tramite compensazione legale sui pagamenti dei corrispettivi della società;
- Per € 503.897,32 per debiti di natura tributaria (TARI 2017 per € 100.000,00, TARI 2018 per € 203.897,32, TARI 2019 per € 100.000,00 e TARI 2020 per € 100.000,00). Rispetto a tale importo si rilevano maggiori accertamenti sul bilancio comunale per € 4.708.700 per quanto comunicato dal Settore tributi del Comune, il quale certifica un credito tributario di € 5.212.597, di cui € 4.215.597, per ruolo TARSU n.912/2018 relativo all'anno d'imposta 2011, € 989.628,49 per atti TARI n.94089-94090-88176/2020 relativi al 2015 e 2018, ed € 7.371,00 per avvisi liquidazione per ICP. Va infine riferito dell'esistenza di un annoso contenzioso tributario con il comune, pari ad 68 milioni circa per la Tosap e 2,8 milioni circa per la TARI, a fronte del quale la società ha appostato nel bilancio 2019 un accantonamento al Fondo rischi pari a complessivi 9.690.041.

AMG spa

La Società AMG presenta un'esposizione debitoria nei confronti del Comune pari ad € 108.107,10 a titolo di bonus gas a favore dei clienti economicamente svantaggiati ex art 9. della delibera n. 170/04 AEEG. Così come già indicato nella nota informativa dell'esercizio precedente, anche per il 2020 gli uffici comunali interpellati razione materiae, a cui è stato richiesto di assumere l'accertamento per la riscossione delle somme, non hanno fornito riscontro.

Oltre a tali importi il Settore tributi del Comune ha comunicato l'esistenza di un credito TARI di € 11.449,10 relativo agli anni 2019 e 2020 e di un avviso Tosap di € 4.791,00 emesso nel 2020.

FONDAZIONE TEATRO MASSIMO

La società non espone debiti verso il comune di Palermo; viceversa per quanto comunicato con dal competente Settore tributi del comune, risulta un credito tributario verso l'ente di € 3.503,00 di cui € 2.218,00 per avviso TARI – anno 2020, ed € 1.285,00 per avvisi ICP anno 2015.

GESAP

La società non espone debiti verso il comune di Palermo, così come nessuna posizione creditoria è stata segnalata dal Settore tributi del comune.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

RAP spa

La società espone un debito di € 825.160,80 costituito dalle seguenti partite:

- € 815.660,80 per l'affitto della sede sociale sita nel "Palazzo ex ferrovie" in P.zza Cairoli di proprietà del comune di Palermo; a tal riguardo il Settore delle risorse immobiliari ha comunicato con nota 217605 del 20.03.2021 di avere assunto l'accertamento di € 482.517 per il canone di locazione relativo al periodo maggio 2018/dicembre 2019, di € 304.747,80 per il periodo gennaio/dicembre 2020 e di € 50.000,00 a titolo di deposito cauzionale, per cui si rilevano maggiori somme accertate per complessivi € 21.604,35 rispetto al debito indicato dalla partecipata; circa tale differenza, a seguito della risultanze della circolarizzazione dei crediti e debiti trasmesse dalla Ragioneria Generale alla società, la stessa ha comunicato di aver avviato le opportune verifiche con il servizio comunale competente, rispetto alle quali non è ancora pervenuto ulteriore riscontro.
- € 9.500,00 a titolo di penale ex art 12 del vigente contratto di servizio, trattenuta sul pagamento del corrispettivo dovuto nel corso dell'anno corrente.

RESET s.c.p.a.

La società non espone debiti verso il comune di Palermo, così come nessuna posizione creditoria è stata segnalata dal Servizio TARSU/TARES/TARI del comune.

SISPI spa

La società presenta un'esposizione debitoria nei confronti del comune di Palermo di € 670.580 iscritti nella voce "acconti" del bilancio, e riferiti ad anticipazioni contrattuali erogate per delle commesse in corso di esecuzione, nell'ambito della realizzazione di specifici interventi rientranti nel PON Metro 2014/2020 della città di Palermo.

Nel progetto di bilancio trasmesso dalla società viene specificato che a fronte di tale anticipazione è stata rilasciata all'ente committente idonea garanzia fideiussoria assicurativa di pari importo.

Il competente Settore tributi non ha comunicato l'esistenza di crediti verso la società.

3. CREDITI E DEBITI DEL COMUNE NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' ED ENTI NON COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Si riportano di seguito le tabelle riepilogative delle posizioni debitorie e creditorie del comune di Palermo verso gli organismi partecipati non facenti parte del perimetro di consolidamento dell'esercizio 2020.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

CREDITI VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI						
SOCIETA'	Posizione debitoria da Bilanci/Progetti	Posizione creditoria del Comune	Riconciliati	Non riconciliati	Ulteriori importi accertati dal Comune non corrispondenti a debiti della Società	saldo disallineato
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)		-		-		-
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)		-		-		-
Consorzio Distretto Turistico Della Regione Siciliana Palermo Costa Normanna (Consorzio ex art. 2602 e ss C.C.)		-		-		-
FLAG/GAC DENOMINATO "GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI"		-		-		-
Fondazione Manifesta 12 Palermo		-		-		-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione		63.918			63.918	63.918
Patto di Palermo S.cons.a.r.l.		-		-		-
S.R.R. Palermo Area Metropolitana Società per la Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti - Soc. Cons. p.a.						
Teatro Al Massimo Stabile Privato di Palermo Soc. Cons. a r.l.		14.397		14.397		14.397
Associazione Teatro Biondo Stabile		-		-		-
AMIA S.p.A. in fallimento		583		583		583
GE.SI.P. PALERMO S.P.A.in fallimento				-		-
Totale	-	78.898	-	14.980	63.918	78.898

DEBITI VERSO ALTRI ORGANISMI PARTECIPATI								
SOCIETA'	Totale crediti iscritti nel bilancio delle società al lordo f.s.c.	Totale crediti più IVA	Partite riconciliate	Dettaglio delle partite riconciliate		Partite non riconciliate	Dettaglio delle partite non riconciliate	
				con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria		con copertura finanziaria	senza copertura finanziaria
Acquedotto Consortile Biviere (Consorzio tra Comuni)	283.232	283.232	-	-	-	283.232	-	283.232
ATI Assemblée Territoriale Idrica Palermo (Ente di Governo territoriale)	-	-	-	-	-	-	-	-
Consorzio Distretto Turistico Della Regione Siciliana Palermo Costa Normanna	n.d		-	-	-	-	-	-
Fondazione Manifesta 12 Palermo	n.d		-	-	-	-	-	-
Palermo Ambiente Spa in liquidazione	n.d		-	-	-	-	-	-
Patto di Palermo S.c.a.r.l.	n.d		-	-	-	-	-	-
S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.c.p.a.	397.998	397.998	341.315	341.315	-	56.682	-	56.682
Teatro Al Massimo Stabile Privato di Palermo S.c.a r.l.	-		-	-	-	-	-	-
Associazione Teatro Biondo Stabile	1.450.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000	-	-	-	-
FLAG/GAC DENOMINATO "GOLFI DI CASTELLAMARE E CARINI"	n.d		-	-	-	-	-	-
totale	2.131.230	2.131.230	1.791.315	1.791.315	-	339.914	-	339.914



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Acquedotto Consortile il Biviere

La Società con nota prot. n. 630 del 18.05.2021 ha trasmesso le posizioni creditorie (**Allegato 9_Aquedotto_consortile_Biviere**) e debitorie verso il comune di Palermo, unitamente all'asseverazione del Revisore legale, comunicando di vantare crediti per complessivi € 283.232,00 relativi alle quote consortili – anni 2014/2017 comprensivi di interessi pari a € 52 per ritardato pagamento. Rispetto a tale pretesa creditoria è in atto un contenzioso a seguito del D.I. n. 806/2021 del 18.02.2021 promosso contro il Comune, cui ha fatto seguito l'atto di citazione del 11.03.2021 per opposizione al decreto ingiuntivo.

Infine, per quanto riportato nella citata nota del Biviere, non risultano debiti verso il comune di Palermo.

ATI Idrico

L'ente non ha riscontrato le richieste di trasmissione delle partite creditorie e debitorie propedeutiche alla redazione della presente nota, né è stato trasmesso il progetto di bilancio.

Nel progetto di bilancio 2020, scaricato dal sito aziendale, si registra una perdita di € 461.706,86.

Si segnala che nel 2020 è stato effettuato un pagamento di € 60.000, quale versamento del fondo di dotazione ai sensi dell'art. 19 dello statuto societario.

Consorzio Distretto turistico Costa Normanna

L'ente non ha riscontrato le richieste di trasmissione delle partite creditorie e debitorie propedeutiche alla redazione della presente nota, né è stato trasmesso il progetto di bilancio.

Fondazione Manifesta 12

La società non ha riscontrato le richieste di trasmissione delle partite creditorie e debitorie propedeutiche alla redazione della presente nota, né è stato trasmesso il progetto di bilancio.

Palermo Ambiente Spa in liquidazione

La società non ha riscontrato le richieste di trasmissione delle partite creditorie e debitorie propedeutiche alla redazione della presente nota, né è stato trasmesso il progetto di bilancio. Il Servizio TARSU/TARES/TARI ha invece comunicato l'esistenza di un credito tributario di € 63.917,74 per avvisi di accertamento TARI relativi agli anni 2013/2020.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Patto Palermo scarl in liquidazione:

La Società con pec del 27.01.2020, ha trasmesso l'elenco dei crediti e debiti sottoscritto dal liquidatore e dal Revisore della società, attestando l'insussistenza di posizioni contabili aperte al 31.12.2020 verso il comune di Palermo. Non è stato trasmesso il progetto di bilancio dell'esercizio 2020.

SRR Palermo Area Metropolitana

Con nota prot. n. 2410 del 09.04.2021 la Società ha comunicato che risultano crediti nei confronti del comune di Palermo per € 397.997,64 (**Allegato 10_Srr_Palermo_area_metropolitana**) di cui € 341.315,26 riferite al "Ribaltamento di spese di funzionamento" dell'esercizio 2020, interamente pagati nel corso del 2021 e pertanto riconciliati, ed € 56.682 riferite al "Ribaltamento di spese di funzionamento" per gli anni 2017/2018 che si considerano in atto non riconciliati, visto e considerato che il competente Servizio ambiente non ha dato seguito al richiesto riscontro e che nell'anno precedente lo stesso aveva comunicato che erano ancora in corso le verifiche sulla debenza di tali somme.

Con nota prot. n. 4217 del 28.06.2021 è stato inoltre trasmesso il progetto di bilancio, unitamente alla relazione del Collegio sindacale della società che svolge anche le funzioni di organo di revisione amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 2409 bis del codice civile.

Teatro Al Massimo Stabile Privato di Palermo S.c.a r.l.

Con mail del 12.04.2021, l'Ente ha comunicato che non sussistono al 31.12.2020 partite creditorie e debitorie verso il comune di Palermo.

Il servizio tributario del Comune ha comunicato l'esistenza di un credito verso la società di € 14.396,84 relativo al tributo TARI

Si segnala che con atto di cessione del 21.01.2021 il Comune di Palermo ha alienato le proprie quote di partecipazione della società.

Teatro Biondo Stabile di Palermo

L'Ente ha trasmesso con mail del 20.04.2021 l'elenco analitico dei crediti e debiti asseverato dall'organo di revisione, in cui è esposto unicamente il credito di € 1.450.000, quale quota associativa dell'anno 2020, che è stata interamente pagata nel corso del 2021.

Con mail del 28.06.2020 è stata, inoltre, trasmesso il progetto di bilancio dell'esercizio 2020 che si chiede con un utile di esercizio di € 5.340,00.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

SOCIETA' IN FALLIMENTO

AMIA Spa

Per Amia spa in fallimento risultano pendenti due contenziosi avviati dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo.

Per il primo, iscritto al ruolo n. 1306/2020 (EX 2660/2016), viene stimato dall'Avvocatura Comunale con significative probabilità di soccombere un valore di € 15.000.000,00, a fronte del quale sussistono impegni per € 11.230.032,48 assunti nel bilancio comunale con riferimento a corrispettivi da contratto di servizio, intrattenuto con la società nella fase prefallimentare.

Per la differenza di € 3.769.967,52 viene effettuato l'appostamento sul fondo rischi spese legali ai sensi del punto 5.2 lettera h) dell'allegato A /2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Per il secondo contenzioso, iscritto al ruolo n. 8653/2012, a seguito della sentenza di condanna in primo grado - rep. n. 1842/2021- del Tribunale di Palermo, viene determinato un valore di soccombenza ormai giudiziale di € 51.148.153,44, il quale, non potendo sussistere al 31.12.2020 alcun accantonamento, dovrà essere oggetto di accantonamento nell'annualità 2021 del bilancio di previsione 2021/2023, in omaggio ai principi contabili, ciò che concorre a costituire un profilo di gravissimo ed insanabile squilibrio del bilancio comunale, per il quale aspetto si rinvia alla numerose relazioni inviate dal Ragioniere Generale *ex art.147 quinquies* del TUEL, nonché *ex art.35* del Regolamento di contabilità, ai fini della verifica degli equilibri di bilancio, da ultimo alle relazioni prot. n.63343 del 27.01.2021, n.258296 del 07.04.2021, n.582680 del 29.04.2021, n.582958 del 29.04.2021, n.733551 del 14.06.2021, n.766810 24.06.2021 e n.862091 04.08.2021.

Il Servizio TARSU/TARES/TARI ha inoltre comunicato l'esistenza di un credito tributario di € 583,64 relativo a somme iscritte a ruolo per il tributo TARI.

GESIP Spa

Per la Gesip spa in fallimento risultano pendenti due contenziosi avviati dalla Curatela fallimentare contro il comune di Palermo: il primo iscritto al ruolo n. 6816/2017, per il quale viene stimato dall'Avvocatura Comunale con significative probabilità di soccombere un valore di € 10.000.000, in relazione al quale è stato effettuato l'appostamento sul fondo rischi spese legali; per il secondo contenzioso, iscritto al ruolo n. 792/2019 e il cui valore viene stimato in € 600.000, sussistono i relativi impegni a copertura nel bilancio comunale, assunti con riferimento a corrispettivi da contratto di servizio, intrattenuto con la società nella fase prefallimentare.

4. CONCLUSIONI

Come già evidenziato, nel corso delle attività istruttorie condotte per la redazione del presente documento sono emerse diverse criticità, di seguito specificate:



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

1. Amat e Amap, società partecipate soggette al controllo analogo, non hanno ancora trasmesso il progetto di bilancio, circostanza di enorme gravità per il grave ritardo maturato rispetto ai termini per l'approvazione del bilancio;
2. Le attività di riconciliazione da parte degli uffici hanno richiesto numerosi solleciti e in taluni casi non sono pervenuti riscontri o sono stati forniti dati incompleti, lamentando la mancanza della necessaria documentazione rispetto a criticità già evidenziate negli esercizi precedenti;
3. Per alcuni crediti, riferiti a vetuste annualità pregresse, per i quali non è agevole individuare l'ufficio competente secondo il vigente ROUS; gli uffici, chiamati ad esprimersi *ratione materiae* in merito alla fondatezza delle pretese creditorie delle società, si sono dichiarati non competenti, non in possesso della documentazione necessaria o non hanno dato riscontro;
4. In talune situazioni le attività di riconciliazione dei crediti condotte da alcuni uffici, che come detto, sono stati oggetto di una generale riorganizzazione nel corso del 2019, hanno prodotto esiti discordanti rispetto all'esercizio precedente;
5. Si assiste al perdurare del fenomeno dei disallineamenti per le partite creditorie già presenti al 31.12.2019 a causa dell'incapacità dell'Ente, sia nella sua qualità di socio, ad assumere decise iniziative volte alla risoluzione del problema, sia per la mancanza di idonee iniziative da parte degli Uffici comunali competenti.

CONSIDERAZIONI FINALI E FORMALI SEGNALAZIONI

Precisato che i dati sopra riportati sono stati elaborati sulla base della documentazione attualmente a disposizione di questo Ufficio, con i limiti e le difficoltà sopra evidenziate, si segnala che il disallineamento nei confronti delle Società *in house*, relativo alle partite riconciliate senza copertura (²), è al 31.12.2020 pari ad un importo complessivo di € 40.067.057.

Pur essendo diminuito rispetto all'analogo aggregato dell'esercizio precedente, che risultava pari a € 46.936.704, continua ad essere insostenibile e incompatibile con gli equilibri dei bilanci futuri.

La suddetta tipologia di disallineamenti è prevalentemente riconducibile alla Rap, ed è causata principalmente dalle spese sostenute dal 2015 al 2020 per lo smaltimento del percolato delle vecchie vasche chiuse della discarica di Bellolampo, pari ad € 21.190.842,00, e dalla copertura dei maggiori costi per il servizio di Igiene ambientale relativi all'anno 2014, pari ad € 8.400.054,63, che come formalmente già segnalato, ha costituito, con profili di lesione del pubblico erario, una grave violazione del principio disposto dalla Legge n.147/2013 secondo



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

cui tutti i costi di smaltimento riferiti ad un anno devono immancabilmente trovare copertura finanziaria attraverso il solo gettito riveniente dalla tassa sui rifiuti.

A ciò si aggiunge l'ulteriore disallineamento relativo ai crediti non riconciliati delle società *in house*, pari ad € 29.337.220, il quale si è significativamente incrementato rispetto a quello registrato nell'esercizio precedente, che risultava pari ad € 7.346.935.

Tale incremento è prevalentemente riconducibile agli extracosti sostenuti nel 2020 dalla Rap, quale onere relativo al trasporto e smaltimento dei rifiuti fuori dal territorio comunale, dopo la chiusura della VI° vasca della discarica Bellolampo.

Con riguardo a tali oneri, in atto non riconciliati dal competente Servizio Ambiente del comune, si rinvia alle articolate considerazioni svolte *supra* nella presente, nonché alle numerose segnalazioni al riguardo inviata all'Amministrazione comunale dalla Ragioneria Generale.

I crediti non riconciliati, vale a dire le partite iscritte nei bilanci delle società per le quali l'Amministrazione, a seguito delle verifiche condotte dai competenti uffici comunali, non ritiene sussistano le ragioni del credito e che, pertanto, vanno espunte, sono meglio dettagliati nel prospetto che segue:

SOCIETA'	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2020	Crediti senza copertura finanziaria al 31.12.2019	Differenza di disallineamento al 31.12.2020 rispetto a quello al 31.12.2019)	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2020	PARTITE NON RICONCILIATE al 31.12.2019	Differenza (incremento disallineamento al 31.12.2020 rispetto a quello al 31.12.2019)
AMAP s.p.a	3.195.175	3.506.376	- 311.202	598.993	531.645	67.349
AMAT s.p.a	2.695.038	1.981.984	713.053	2.167.999	2.924.459	- 756.461
AMG s.p.a	940.050	933.488	6.562	481.575	225.241	256.334
Palermo Ambiente s.p.a in liquidazione	-	-	-	-	-	-
RAP s.p.a	32.976.863	40.295.442	- 7.318.579	25.983.813	3.664.068	22.319.745
Re.Se.T. s.c.p.a	40.518	-	40.518	97.265	1.522	95.743
SISPI s.p.a	219.413	219.413	-	7.576	0	7.576
TOTALI	40.067.057	46.936.704	- 6.869.647	29.337.220	7.346.935	21.990.285

Le criticità sopra esposte rappresentano una grave irregolarità contabile già segnalata nella nota informativa dell'esercizio precedente, pericolosa per gli equilibri di bilancio, e che certamente sarà stigmatizzata, con profili di condivisione della Ragioneria Generale, dalla Corte dei Conti.

Rispetto all'ormai patologico fenomeno dei disallineamenti, non risultano assunti gli invocati interventi correttivi da parte dei competenti Uffici comunali e dell'Amministrazione attiva, più volte richiesti dalla scrivente al fine di adottare le doverose iniziative, anche in collaborazione con le società partecipate, per risolvere le annose problematiche sottostanti.

(²) Crediti per i quali i competenti uffici comunali hanno verificato positivamente la relativa pretesa creditoria della società pur riferendo l'assenza della relativa copertura finanziaria nel bilancio comunale



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE E
TRIBUTI

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO DELLE PARTECIPATE

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

controlloeconomicopartecipate@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Da parte della Ragioneria Generale, oltre che compulsare le attività gestionali di natura tecnico amministrativa dei competenti uffici dell'Amministrazione, si provvede a disporre i dovuti accantonamenti a valere sul risultato di amministrazione del redigendo rendiconto di gestione dell'esercizio 2020, quale misura correttiva da porre in essere in ossequio agli adempimenti prescritti dall'art 11 co. 6 lett j) del d.lgs 118/2011 e dall'art. 21 del Tusp.

Sul piano complessivo, a fronte degli accantonamenti al 31.12.2019 per € 125.870.448,98, appostati per disallineamenti/perdite degli organismi partecipati nell'ambito dell'avanzo di amministrazione, nel 2020 il medesimo aggrevato assume il valore di € 102.706.424,69, con un decremento di € -23.164.024,29, in percentuale pari al 18,4%

Si ribadisce che eventuali ulteriori profili di disallineamento e/o obblighi di accantonamento per perdite sono incompatibili con gli equilibri di bilancio, poiché a decorrere dall'anno 2021 e per i successivi 14 anni, tenuto conto del deficit registrato rispetto all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità calcolato con il metodo ordinario (obbligatorio a decorrere dal rendiconto di gestione 2019), occorrerà eseguire un accantonamento di circa 20 milioni di euro annui a valere sulle risorse proprie del Comune, nonché per i profili di grave ed insanabile strutturale squilibrio del bilancio formalmente segnalati dal Ragioniere Generale (*supra* menzionati nella presente relazione) nell'ambito dell'esercizio delle funzioni di controllo *ex art.147 quinquies* del TUEL.

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. Bohuslav Basile

RENDICONTO DI GESTIONE 2020
ATTESTAZIONI EX ART. 41, D.L. 66/2014

Esercizio	Importo dei pagamenti da transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza prevista dal d.lgs. 231/2002	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ex art.33 del d.lgs. 33/2013
2020	115.550.084,86	gg. 31,77

Anche nel 2020 viene confermato il trend decrescente registrato nel 2019 e nel 2018, sia relativamente al totale dei pagamenti da transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza prevista dal D.Lgs. 231/2002 (-46% rispetto al 2019), sia con riferimento all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (-37%).

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Firma valida

Signed by Bokushev Basile
on 25/08/2021 at 11:41:14 CEST

Il Rappresentante Legale

Firma valida

Signed by Lepore Orlando
on 25/08/2021 at 10:06:47 CEST