



RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ESERCIZIO 2019



SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. SITUAZIONE FINANZIARIA.....	6
2.1. GESTIONE DI COMPETENZA.....	6
2.2. SPESA IN CONTO CAPITALE.....	14
2.3. GESTIONE DI CASSA	16
2.4. GESTIONE RESIDUI	18
2.5. PARTECIPAZIONI AL 31/12/2019	22
2.6. GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE	25
2.7. PROSPETTO CONCILIAZIONE CREDITI/DEBITI AL 31/12/2019 CON SOCIETÀ PARTECIPATE	26
2.8. INDEBITAMENTO.....	27
2.9. VINCOLI DI SPESA	28
2.10. VINCOLI SU SPESA DI PERSONALE	29
2.11. CALCOLO INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	30
2.12. PIANO DEGLI INDICATORI.....	31



2.13. PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ	47
3. SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	48

1. PREMESSA

La presente relazione è stata predisposta in applicazione dell'articolo 11, comma 6, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il bilancio di previsione triennale 2019-2021 è stato approvato definitivamente dal Consiglio Metropolitan con deliberazione n. 51 del 28 dicembre 2018 a seguito di positivo parere da parte della Conferenza Metropolitana, come previsto dallo Statuto in vigore.

Nel corso del 2019 sono state approvate le seguenti variazioni:

Deliberazioni di variazione al bilancio di previsione 2019-2021

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 10 del 22 maggio 2019

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 18 del 31 luglio 2019

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART.193 DEL D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO 2019 - 2021 DI ASSESTAMENTO DI CUI ALL'ART.175 C.8 D.LGS. 267/2000.

Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 30 del 13 novembre 2019

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Determinazioni di variazione agli stanziamenti di cassa

Determinazione del Sindaco Metropolitan n.39 del 05 giugno 2019

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2019-2021 A SEGUITO DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO N. 10 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021" E VARIAZIONE ALLE DOTAZIONE DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Determinazione del Sindaco Metropolitan n. 86 del 21 novembre 2019

VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2019-2021 A

SEGUITO DELLA DELIBERA DEL CONSIGLIO METROPOLITANO N. 30 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021" E VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Determinazioni di prelievo al fondo di riserva

Determinazione del Sindaco Metropolitan n. 70 del 18 settembre 2019

PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI EURO 226.500,00 PER INTEGRARE LO STANZIAMENTO RELATIVO AI TRASFERIMENTI AGLI ISTITUTI SCOLASTICI PER INSERIMENTO STUDENTI IN SITUAZIONE DI SVANTAGGIO € 226.500,00

Determinazione del Sindaco Metropolitan n. 94 del 19 dicembre 2019

PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SERVIZI INVERNALI E STANZIAMENTO UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERIALE PER LE BIBLIOTECHE € 229.108,84

2. SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1. GESTIONE DI COMPETENZA

L'andamento delle entrate tributarie è stato condizionato dalla scelta dell'Ente di adattarsi a quanto prescritto dal punto 3.7.5 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, che, come meglio descritto nella sezione dedicata agli equilibri di bilancio, ha determinato un minor accertamento dell'entrata per RCAuto di circa 17,3 milioni rispetto alla previsione definitive.

La stabilizzazione dei tagli ha sicuramente dato maggiore certezza sull'ammontare delle risorse disponibili anche se permane un notevole assorbimento delle entrate da parte dello Stato. Per quanto riguarda la riscossione del Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene dell'ambiente (TEFA) il ritardo nel versamento alle casse della Città Metropolitana delle somme riscosse da parte dei Comuni genera residui difficilmente governabili. Limitatamente al Comune di Genova il cui gettito rappresenta la quota più significativa dell'imposta il problema è stato risolto con una convenzione stipulata tra i due enti nel corso del 2016 con puntuale indicazione e rispetto delle scadenze.

TABELLA 1 Andamento della spesa corrente in raffronto all'esercizio 2018

	2018		2019		Differenza
Personale	20.077.923,39	9,82%	17.211.377,97	8,50%	-2.866.545,42
Imposte e tasse (compresa IRAP)	1.867.160,64	0,91%	1.830.691,66	0,90%	-36.468,98
Acquisti di beni e servizi	127.107.069,47	62,18%	135.618.457,88	67,00%	8.511.388,41
Trasferimenti correnti	52.905.138,14	25,88%	45.926.989,00	22,69%	-6.978.149,14
Interessi passivi	1.394.668,54	0,68%	1.133.727,96	0,56%	-260.940,58
Rimborsi e poste correttive delle entrate	288.134,69	0,14%	134.289,86	0,07%	-153.844,83
Altre spese correnti	783.546,61	0,38%	561.481,40	0,28%	-222.065,21
TOTALE IMPIEGHI DI COMPETENZA	204.423.641,48	100%	202.417.015,73	100%	

Si evidenzia un forte incremento della spesa per acquisto di beni e servizi e per trasferimenti imputabile alle maggiori spese, finanziate dalla Regione, sostenute in favore del trasporto pubblico in seguito alla caduta del Ponte Morandi. Ricordiamo infatti che, con l'entrata in vigore della Legge Regionale 9 agosto 2016, n. 19, con la quale è stata modificata la Legge Regionale 7 novembre 2013, n. 33, riforma del sistema di trasporto pubblico regionale e locale, è stata individuata la Città Metropolitana di Genova e le tre Province di Imperia, La Spezia e Savona, quali enti di governo degli Ambiti Territoriali Ottimali a cui spettano le funzioni relative all'affidamento dei servizi di trasporto previste dalla normativa comunitaria e statale e la gestione dei contratti di servizio.

La spesa del personale ha invece subito una contrazione di circa 2,8 milioni di euro dipesa principalmente dalle cessazioni che sono andate a regime nel corso del 2019. Il trasferimento alla Regione del personale dei Centri per l'impiego, a decorrere dal 01/07/2019, più le altre cessazioni per pensionamenti e mobilità hanno consentito un risparmio di circa 3,5 milioni compensato solo per 600 mila euro circa da un incremento di spesa legata alle nuove assunzioni del 2019.

Per quanto riguarda l'andamento del contributo alla finanza pubblica, a decorrere dal 2019, c'è stata l'abolizione del taglio stabilito dal D.L. 66/2014 pari a circa 9,15 milioni di euro consentendo pertanto una equivalente riduzione del trasferimento allo Stato. A decorrere dal 2019 l'ammontare del contributo alla finanza pubblica così come quello del contributo di cui alla L. n. 208/2015 comma 754 art. 1, dovrebbe essersi stabilizzato, agli importi indicati nella tabella sottostante

TABELLA 2 Andamento storico dei contributi alla finanza pubblica

(cifre sono espresse in milioni di euro)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
D.L. n. 95/2012 (spending review)	-11,25	-20,26	-20,26	-21,1	-21,1	-21,1	-21,1	-21,1
D.L. n. 66/2014 (competitività)			-5,23	-8,13	-9,08	-9,15	-9,15	0,0
D.L. n. 66/2014 (costi politica)			-1,54	-0,23	-0,23	-0,25	-0,25	-0,25
Legge di stabilità 2015				-8,3	-17,26	-17,26	-17,26	-17,26
TOTALE TAGLI	-11,25	-20,26	-27,03	-37,76	-47,67	-47,76	-47,76	-38,61
Fondo di riequilibrio province	14,28	14,46	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29
Saldo	3,03	-5,8	-12,74	-23,47	-33,38	-33,47	-33,47	-24,32
Imposta RC Auto trattenuta dallo Stato	0	5,8	12,74	23,47	33,38	33,47	33,47	24,32
L. n. 208/2015 contributo di cui al comma 754 art. 1	0	0	0	0	8,9	8,9	8,9	8,9

Complessivamente la gestione finanziaria 2019 si chiude con un risultato di amministrazione di 10.915.950,44 che però non è sufficiente a coprire tutte le quote di avanzo vincolato, destinato ed accantonato generando pertanto un disavanzo da ripianare di 16.332.041,99 euro.

TABELLA 3 Determinazione del risultato di amministrazione

		GESTIONE FINANZIARIA 2019		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° GENNAIO 2019				38.503.744,07
RISCOSSIONI	+	41.972.228,16	172.923.189,22	214.895.417,38
PAGAMENTI	-	58.795.403,34	184.464.744,98	243.260.148,32
Fondo di cassa AL 31 DICEMBRE 2019	=			10.139.013,13
RESIDUI ATTIVI	+	25.270.651,72	70.835.267,46	96.105.919,18
RESIDUI PASSIVI	-	13.447.533,28	66.648.439,62	80.095.972,90
Avanzo di amministrazione LORDO	=			26.148.959,41
FPV PER SPESE CORRENTI	-			3.761.279,52
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			11.471.729,45
Avanzo di amministrazione NETTO	=			10.915.950,44
Risultato di amministrazione				
➤ quota accantonata per fondo crediti di dubbia esigibilità				7.722.371,15
➤ quota avanzo vincolato				18.402.469,53
➤ quota avanzo destinato ad investimenti				1.123.151,75

Disavanzo da ripianare					-16.332.041,99
------------------------	--	--	--	--	----------------

La quota accantonata fa riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità che è stato calcolato, secondo quanto previsto dal principio contabile, facendo la media del rapporto tra gli incassi e l'importo dei residui all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. Le entrate sottoposte al calcolo sono quelle risultanti dalle iscrizioni a ruolo e quelle derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

La Tabella 4 riproduce la composizione dell'avanzo vincolato al 31/12/2019, pari ad euro 18.402.469,53.

TABELLA 4

Capitolo	Impegno	Importo	
01062.03.2004349	555/2016 - INTERVENTI MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO BACINO FIUME ENTELLA- 1° stralcio - 1° lotto	1.100.000,00	INTERVENTI DI DIFESA SUOLO
01062.03.2004349	556/2016 - FIUME ENTELLA - INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO	6.243.384,03	
09012.03.2002432	551/2016 - STUDIO ALPA-GALLETTO/CONSULENZA IN MATERIA DI SPROPRI	11.016,00	
01062.03.2000847	554/2016 - FIUME ENTELLA - INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO RELATIVAMENTE AL TRATTO	904.521,04	
09022.03.2002474	552/2016 - "Allargamento sezioni del torrente Boate	187.932,33	
09012.03.2000698	553/2016 - INTERVENTI MANUTENZIONE ORDINARIA DIFESA SUOLO	68.378,63	
10021.03.1002807	servizi propedeutici alla gara per l'affidamento del servizio di TPL L.R. 33/13	49.875,00	TRASPORTI
	FORMAZIONE/POLITICHE DEL LAVORO	3.754.102,10	FORMAZIONE

Capitolo	Impegno	Importo	
01052.02.2002686	LAVORI DI RISTRUTTURAZ. IST. DAMBROSIS/NATTA	61.000,00	EDILIZIA SCOASTICA
09042.03.2000702	2015/299 - REALIZZAZIONE 2 OPERE - DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA	2.904.057,15	DEPURATORE DI ARENZANO
09042.03.2000702	2016/408 REALIZZAZIONE DEL DEPURATORE INTERCOMUNALE DI ARENZANO, COGOLETO E GENOVA VESIMA	23.485,50	
09042.03.2000702	2016/532 REALIZZAZIONE DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA (ACC 537/2013)	211.818,36	
09042.03.2000702	2016/533 OPERE DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA	90.981,20	
09042.03.2000702	2016/534 OPERE DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA	840.923,28	
	TRASFERIMENTI REGIONALI PER EVENTI ALLUVIONALI	165.000,00	VIABILITÀ
	TRASFERIMENTI MINISTERO INFRASTRUTTURE PER INTERVENTI STRADALI	15.994,90	
	10% alienazioni per estinzione anticipata mutui (art 56 DL 69/2013)	1.770.000,00	ESTINZIONE MUTUI
	TOTALE AVANZO VINCOLATO	18.402.469,53	

Le risultanze finali del bilancio dell'esercizio di competenza 2019 sono indicate nella Tabella 5.

TABELLA 5

EQUILIBRIO DI BILANCIO		Previsione definitiva	Impegnato/accertato
Totale Tit 1 – Entrate tributarie		55.000.000,00	36.761.810,52
Totale Tit 2 – Trasferimenti correnti		151.935.126,76	150.946.638,70
Totale Tit 3 – Entrate extratributarie		6.760.023,50	6.969.741,63
Totale entrate correnti		213.695.150,26	194.678.190,85
Spese correnti – Titolo 1 (compreso FPV)	-	211.429.827,00	206.178.295,25
Rimborso quota capitale mutui e prestiti Titolo 4	-	3.130.000,00	3.122.422,65
FPV di entrata a favore del bilancio corrente	+	824.676,74	824.676,74
Avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente	+	40.000,00	40.000,00
TOTALE DI PARTE CORRENTE		0,00	-13.757.850,31
Entrate c/capitale – Titoli 4 - 5	+	42.175.830,47	27.259.458,96
Indebitamento titolo 6	+	0,00	0,00
Spese c/capitale – Titolo 2-3 (compreso FPV)	-	50.593.689,37	35.224.668,80
FPV di entrata a favore del bilancio c/capitale	+	6.715.982,30	6.715.982,30
Avanzo applicato agli investimenti	+	1.701.876,60	1.701.876,60
TOTALE IN CONTO CAPITALE		0,00	452.649,06
TOTALE COMPLESSIVO			-13.305.201,25

Il disavanzo di competenza di parte corrente pari ad euro - 13.757.850,31 è stato generato dalla volontà di conformarsi a quanto disposto dal punto 3.7.5 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 che testualmente recita: *“sono accertate per cassa la tassa automobilistica, l'imposta provinciale di trascrizione, la tassa relativa al rilascio delle licenze per la caccia e la pesca, il tributo speciale per il conferimento dei rifiuti in discarica e l'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori”*. Tenuto conto che gli incassi complessivi (competenza + residui) sono stati pari ad euro 34.757.329,38 dei quali 7.113.103,73 in conto competenza; a tale cifra sono stati aggiunti 4.560.648,03 riscossi nei primi due mesi del 2020 (di competenza 2019 come dalle risultanze dell'agenzia delle entrate) per un importo complessivo di euro 11.673.751,76 che rispetto allo stanziamento di previsione pari ad euro 29 milioni hanno generato un effetto negativo sul risultato di amministrazione di circa 17,3 milioni di euro. Tale impatto negativo è stato mitigato da economie che si sono generate nella parte corrente del bilancio che hanno consentito di recuperare circa 4 milioni arrivando a un disavanzo complessivo sopra indicato.

2.2. SPESA IN CONTO CAPITALE

Nel corso del 2019 le entrate accertate in conto capitale e pertanto destinate agli investimenti sono state pari a euro 26.699.172,96 sostanzialmente derivanti da contributi ministeriale e regionali.

Le spese complessivamente impegnate in conto capitale sono pari ad euro 23.752.939,35 così ripartite per settore come indicato in Tabella 6:

TABELLA 6

	Impegni 2019	Totali
Strade	15.993.366,24	
Scuole	5.332.164,05	
Piscina Ronco Scrivia	250.000,00	
Informatica	238.635,00	
Edifici di proprietà	28.951,18	
TOTALE INVESTIMENTI		21.843.116,47
Trasferimento ai Comuni per Bando periferie	1.227.785,12	
Altri trasferimenti	121.518,69	
TOTALE TRASFERIMENTI		1.349.303,81
TOTALE ACQUISIZIONE PARTECIPAZIONI FINANZIARIE		560.519,07
TOTALE COMPLESSIVO		23.752.939,35

Nel corso del 2019 è stato applicato complessivamente un avanzo pari ad euro 1.741.876,60 di cui 40.000,00 di parte corrente per un incarico inerente l'affidamento del servizio di trasporto pubblico, la restante parte destinata agli investimenti risulta impiegata come indicato in Tabella 7:

TABELLA 7

AVANZO APPLICATO NEL 2019

Capitolo	Descrizione	Impegnato 2019	Impegnato 2020
09042.03.2000702	REALIZZAZ. DEPURATORE INTERCOMUNALEARENZANO/COGOLETO/GE-VESIMA	23.485,50	
04022.02.2002931	MANUTENZIONE ISTITUTI SCOLASTICI	737.245,05	680.926,05
01033.01.2002521	ACQUISIZIONE PARTECIPAZIONI	220,00	
01052.05.2003714	ACQUISTO BENI IMMOBILI		110.000,00
09022.02.2003430	INCARICHI PROFESSIONALI (ENTELLA)	-	95.112,93
	TOTALE IMPEGNATO	760.950,55	776.038,98
	ECONOMIE DESTINATE NUOVAMENTE AD AVANZO		54.887,07
	TOTALE AVANZO APPLICATO IN CONTO CAPITALE	760.950,55	886.038,98
	TOTALE COMPLESSIVO	1.701.876,60	

2.3. GESTIONE DI CASSA

Per quanto riguarda le risultanze del bilancio di cassa, la situazione a chiusura d'esercizio risulta dalla seguenti tabelle.

TABELLA 8

BILANCIO DI CASSA 2019	Previsione definitiva	Riscosso / Pagato
ENTRATA		
Totale Tit 1 – Entrate tributarie	66.663.615,43	61.667.666,19
Totale Tit 2 – Trasferimenti correnti	160.974.458,14	119.236.155,20
Totale Tit 3 – Entrate extratributarie	6.666.627,98	4.780.660,15
Totale Tit 4 – Entrate in conto capitale	19.293.961,47	7.440.145,10
Totale Tit 5 – Riduzione attività finanziarie	436.352,33	52.288,87
Totale Tit 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Totale Tit 7 – Anticipazioni da Istituto tesoriere	20.000.000,00	0,00
Totale Tit 9 – Partite di giro	52.605.708,65	21.718.501,87
TOTALE COMPLESSIVO PREVISIONI DI ENTRATA	326.640.724,00	214.895.417,38
<i>Fondo cassa al 1/01/2019</i>	<i>38.503.744,07</i>	<i>38.503.744,07</i>
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	365.144.468,07	253.399.161,45
SPESA		

Totale Tit 1 – Spese correnti	234.052.264,23	201.812.623,05
Totale Tit 2 – Spese in conto capitale	22.560.913,28	17.243.159,56
Totale Tit 3 – Incremento attività finanz.	233,07	233,07
Totale Tit 4 – Rimborso di prestiti	3.130.000,00	3.122.422,65
Totale Tit 5 – Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	20.000.000,00	0,00
Totale Tit 7 – Partite di giro	47.991.549,48	21.081.709,99
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	327.734.960,06	243.260.148,32
<i>Fondo cassa al 31/12/2018</i>	<i>37.409.508,01</i>	<i>10.139.013,13</i>

L'anticipazione di tesoreria autorizzata ai sensi dell'art. 222 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è stata di € 27.000.000,00 a fronte di un importo concedibile (calcolato su 3/12) di € 27.463.732,92.

L'anticipazione non è mai stata utilizzata nel corso del 2019.

2.4. GESTIONE RESIDUI

L'aggiornamento dell'esigibilità di impegni e accertamenti avvenuta con Determinazione del Sindaco ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011) ha determinato la sotto indicata composizione dei residui finali.

TABELLA 9

	RESIDUI FINALI 2019		
	Da 2018 e ante	Da competenza 2019	TOTALE
ENTRATA			
Tit 1 – Entrate tributarie	7.119.760,46	6.755.787,26	13.875.547,72
Tit 2 – Trasferimenti correnti	10.547.520,86	40.300.609,10	50.848.129,96
Tit 3 – Entrate extratributarie	2.206.282,77	2.981.938,31	5.188.221,08
Tit 4 – Entrate in conto capitale	2.400.127,45	20.117.316,79	22.517.444,24
Tit 5 – Riduzione attività finanziarie	2.179.946,24	560.286,00	2.740.232,24
Tit 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit 7 – Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Tit 9 – Partite di giro	817.013,94	119.330,00	936.343,94

	TOTALE	25.270.651,72	70.835.267,46	96.105.919,18
SPESA				
Tit 1 – Spese correnti		5.586.160,70	57.170.066,48	62.756.227,18
Tit 2 – Spese in conto capitale		6.612.809,78	8.150.678,87	14.763.488,65
Tit 3 – Incremento attività finanziarie			560.286,00	560.286,00
Tit 4 – Rimborso di prestiti		0	0	0
Tit 5 – Chiusura Anticipazione di tesoreria		0	0	0
Tit 7 – Partite di giro		1.248.562,80	767.408,27	2.015.971,07
	TOTALE	13.447.533,28	66.648.439,62	80.095.972,90

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni si riferiscono principalmente a ruoli coattivi in corso di riscossione, a entrate derivanti dall'attività di formazione e politiche del lavoro, rispettivamente di competenza della Città metropolitana fino al 2015 e fino a luglio 2018, in attesa di rendicontazione o già rendicontate in attesa di riscossione o relative alle partite di giro.

TABELLA 10 Residui attivi per tipologia

TITOLO	TIPOLOGIA	RESIDUO INIZIALE	RISCOSSO SU RESIDUI	RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI DA RESIDUI	RESIDUO DA COMP	RESIDUO FINALE
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
101	Imposte, tasse e proventi assimilati	39.668.347,68	31.661.642,93	-	886.944,29	7.119.760,46	13.875.547,72
104	Compartecipazioni di tributi	625.039,79	-	-	625.039,79	-	-
Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		40.293.387,47	31.661.642,93	-	1.511.984,08	7.119.760,46	13.875.547,72
2 - Trasferimenti correnti							
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.087.229,22	7.468.274,92	-	191.287,81	10.427.666,49	50.728.275,59
103	Trasferimenti correnti da Imprese	1.102.200,00	1.108.805,00		6.605,00	-	-
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	132.900,05	13.045,68	-	-	119.854,37	119.854,37
Totale Trasferimenti correnti		19.322.329,27	8.590.125,60	-	184.682,81	10.547.520,86	50.848.129,96
3 - Entrate extratributarie							
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	549.307,89	350.499,46	-	49.157,22	149.651,21	1.489.638,71
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.477.972,40	160.842,93		43.364,30	1.360.493,77	2.556.809,36
300	Interessi attivi	48,30	12,00		-	36,30	906,41
500	Rimborsi e altre entrate correnti	977.430,59	281.502,44		173,34	696.101,49	1.140.866,60
Totale Entrate extratributarie		3.004.759,18	792.856,83	-	5.619,58	2.206.282,77	5.188.221,08
4 - Entrate in conto capitale							
200	Contributi agli investimenti	3.196.539,66	858.288,93	-	3.123,28	2.335.127,45	22.452.444,24
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	65.000,00	-		-	65.000,00	65.000,00
Totale Entrate in conto capitale		3.261.539,66	858.288,93	-	3.123,28	2.400.127,45	22.517.444,24
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
100	Alienazione di attività finanziarie	77.469,41	-		-	77.469,41	637.755,41
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	2.154.765,70	52.288,87		-	2.102.476,83	2.102.476,83
Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie		2.232.235,11	52.288,87	-	-	2.179.946,24	2.740.232,24
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							
100	Entrate per partite di giro	6.536.104,16	15.000,00	-	6.177.184,95	343.919,21	358.919,21
200	Entrate per conto terzi	482.784,73	2.025,00	-	7.665,00	473.094,73	577.424,73
Totale - Entrate per conto di terzi e partite di giro		7.018.888,89	17.025,00	-	6.184.849,95	817.013,94	936.343,94
		75.133.139,58	41.972.228,16	-	7.890.259,70	25.270.651,72	96.105.919,18

TABELLA 11 Residui passivi per titoli e macroaggregato

titolo	macroaggregato	residuo iniziale	residui pagati	riaccertamento residui	residui da residui	residuo da competenza	residui finali
1 - Spese correnti							
	1 Redditi da lavoro dipendente	259.877,82	130.931,93	5.388,24	-	123.557,65	284.143,00
	2 Imposte e tasse a carico dell'ente	257.502,62	121.432,97	110.969,65	-	25.100,00	140.995,08
	3 Acquisto di beni e servizi	34.640.044,61	30.098.719,70	252.901,41	-	4.288.423,50	40.739.254,55
	4 Trasferimenti correnti	27.358.616,34	26.190.443,99	20.239,28	-	1.147.933,07	21.590.606,07
	7 Interessi passivi	0,02	-	0,02	-	-	-
	9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.748,37	19.682,11	919,78	-	1.146,48	1.228,48
	1						
	0 Altre spese correnti	4.463,10	4.463,10	-	-	-	-
Totale - Spese correnti		62.542.252,88	56.565.673,80	390.418,38	5.586.160,70	57.170.066,48	62.756.227,18
2 - Spese in conto capitale							
	2 Investimenti fissi lordi	1.406.260,77	1.304.760,33	79.844,44	-	21.656,00	6.875.319,93
	3 Contributi agli investimenti	7.532.509,61	896.657,82	44.698,01	-	6.591.153,78	7.888.168,72
Totale - Spese in conto capitale		8.938.770,38	2.201.418,15	124.542,45	6.612.809,78	8.150.678,87	14.763.488,65
3 - Spese per incremento di attività finanziarie							
	1 Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	560.286,00	560.286,00
Totale - Spese per incremento di attività finanziarie						560.286,00	560.286,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro							
	1 Uscite per partite di giro	6.522.175,12	-	6.177.184,95	-	344.990,17	344.990,17
	2 Uscite per conto terzi	939.549,02	28.311,39	7.665,00	-	903.572,63	1.670.980,90
Totale - Spese per conto terzi e partite di giro		7.461.724,14	28.311,39	6.184.849,95	1.248.562,80	767.408,27	2.015.971,07
Totale complessivo		78.942.747,40	58.795.403,34	6.699.810,78	13.447.533,28	66.648.439,62	80.095.972,90

2.5. PARTECIPAZIONI AL 31/12/2019

Nella seduta del Consiglio Metropolitan del 22 Maggio 2019 sono state adottate due deliberazioni che hanno inciso sulla situazione delle partecipazioni:

- ✓ Delibera del Consiglio Metropolitan N. 9 con la quale è stata deliberata la cessione al Comune di Genova delle azioni detenute dalla Città Metropolitana in Fiera di Genova S.p.A in liquidazione (ordinarie, in numero di 3.778.291) e la conseguente acquisizione mediante permuta di azioni detenute dal Comune di Genova nell'Azienda Multiservizi e d'Igiene Urbana - Amiu S.p.A
- ✓ Delibera N. 11 con la quale è stata approvata la partecipazione della Città metropolitana di Genova alla società Liguria Digitale S.p.A.

TABELLA 12 Elenco delle partecipazioni possedute dall'Ente alla data del 31/12/2019

SOCIETA'/ENTE/FONDA	%	VALORE AL 31/12/2018	VARIAZIONI FINANZIARIE +	VARIAZIONI FINANZIARIE -	VARIAZIONI + (Nota 1)	VARIAZIONI - (Nota 1)	PLUS- VALENZA	MINUS- VALENZA	VALORE AL 31/12/2019 (Nota 1)	CRITERIO DI VALUTA-ZIONE
Partecipazioni > 50%										
ATENE Centro di eccellenza per l'innovazione formativa soc. cons. a r.l.	100,00%	223.670,00							223.670,00	PN
Totale		223.670,00							223.670,00	
Partecipazioni comprese fra 25% e 50%										
Agenzia di sviluppo Gal Genovese S.r.l.	31,79%	27.432,86							27.432,86	PN
Totale		27.432,86							27.432,86	
Partecipazioni < 25%										
Fiera di Genova S.p.A. (in liquidazione) (Nota 2)	19,95%	580.336,52		560.286,00		20.050,52			0,00	PN
AMT S.p.A.	3,98%	384.839,93							384.839,93	PN
Liguria Digitale S.p.A. (Nota 3)	0,02%	0,00	233,02						233,02	Costo
AMIU S.p.A.	3,96%	0,00	560.286,00							

Società per Cornigliano S.p.A.	22,50%	3.056.283,23							3.056.283,23	PN
Agenzia Regionale per il trasporto pubblico locale S.p.a (in liquidazione)	8,65%	34.600,00							34.600,00	Costo
Filse S.p.A.	2,28%	651.439,73							651.439,73	PN
Banca Popolare Etica S.c.p.A.	0,059%	1.019.054,80							1.019.054,80	PN
Sistema Turistico Locale Terre di Portofino S.c.r.l (in liquidazione)	11,16%	2.450,00							2.450,00	Costo
ForMare - Polo Nazionale Formazione per lo Shipping S.c.r.l.	5,00%	6.886,85							6.886,85	PN
Totale		5.735.891,06	560.519,02	560.286,00	0,00	20.050,52	0,00	0,00	5.716.073,56	
Fondazioni										
Fondazione MUVITA (in liquidazione)	100,00%	0,00							0,00	PN
Fondazione Mediaterraneo (in liquidazione)	93,10%	0,00							0,00	PN
Fondazione Teatro Sociale di Camogli ONLUS (Nota 4)	58,92%	115.495,57				115.495,57			0,00	PN
Fondazione Accademia Marina Mercantile	54,32%	230.064,76							230.064,76	PN
Fondazione archivio storico Ansaldo	11,96%	132.130,49							132.130,49	PN
Fondazione Acquario di Genova	28,57%	38.206,95							38.206,95	PN
Fondazione Casa America	20,00%	15.493,71							15.493,71	Costo
Fondazione Regionale Investimenti Sociali	1,68%	2.828,35							2.828,35	PN

Fondazione SLALA	7,65%	21.549,21							21.549,21	PN
Fondazione ICT - Istituto per Tecnologie Informazione e Comunicazione	6,94%	6.040,02							6.040,02	PN
Totale		561.809,05				115.495,57			446.313,48	
Totale partecipazioni		6.548.802,98	560.519,02	560.286,00	0,00	135.546,09	0,00	0,00	6.413.489,90	

La valutazione delle partecipazioni in società e fondazioni è stata effettuata secondo i criteri dell'articolo 2426 del Codice Civile, del D.lgs. 118/2011 e del Decreto MEF 29 agosto 2018. PN=Patrimonio Netto; Costo= Costo di acquisto.

Nota 1 - Dati ultimi Rendiconti approvati

Nota 2 - Partecipazione ceduta al Comune di Genova in permuta con azioni di AMIU spa nel maggio 2019

Nota 3 - Partecipazione acquisita nel maggio 2019

Nota 4 - Con provvedimento di luglio 2018 è stata disposta la cessazione della partecipazione della Città metropolitana di Genova alla Fondazione

I relativi bilanci sono consultabili sul sito internet www.cittametropolitana.genova.it - sezione amministrazione trasparente

2.6. GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Nella Tabella 13 è riportato l'elenco delle controgaranzie a favore dei confidi aderenti ad IMPRESAPIU', iniziativa finalizzata a favorire sia l'avvio di nuove imprese che il potenziamento di quelle già esistenti all'interno dell'ambito territoriale di competenza.

TABELLA 13

CONSORZIO	DEBITO RESIDUO A CARICO DELLE IMPRESE FINANZIATE	TOTALE CONTROGARANZIE DELLA CITTÀ METROPOLITANA E ASSEGNATO AI CONFIDI	TOTALE PRATICHE ESISTENTI
FONDO NON ASSEGNATO		€ 35.000,00	
COARGE	€ 107.864,92	€ 21.426,07	2
CREDIT COM LIGURIA	€ 293.073,75	€ 94.056,35	53
RETEFIDI LIGURIA	€ 2.627.635,42	€ 531.806,47	48
TOTALI	€ 3.023.574,09	€ 682.288,89	103

2.7. PROSPETTO CONCILIAZIONE CREDITI/DEBITI AL 31/12/2019 CON SOCIETÀ PARTECIPATE

TABELLA 14

	Società	estremi estratto conto società		Attività svolta	Credito vantato dalla società al 31/12/2019	Debito della CM al 31/12/2019	Credito vantato dalla CM al 31/12/2019	Debito vantato dalla società al 31/12/2019	Note
		numero	data						
1	ATENE Centro di eccellenza per l'innovazione formativa soc. cons. a r.l.	SU/001/19/1a	01/02/2018	rendicontazione corsi formazione FSE ed assistenza informatica	229.371,14	515.615,03	-	-	La differenza di € 286.243,89 è dovuta a impegni assunti verso Atene per i quali non è ancora pervenuta fattura
2	Agenzia di sviluppo Gal Genovese S.r.l.			agenzia di sviluppo locale	-	-	-	-	
3	Società per Cornigliano S.p.A.	30	01/02/2019	riconversione delle aree dismesse dallo stabilimento siderurgico di Genova-Cornigliano	-	-	-	-	
4	Coop. Artigiana di Garanzia della Provincia di Genova S.c.r.l.	24	16/01/2019	sostegno alle imprese della Provincia di Genova, con particolare riferimento alle ditte artigiane e di piccola dimensione	-	-	77.468,53	77.468,53	Debito della Società' per dismissione partecipazione: vedi Delib. Cons. metrop. N. 75/2016
5	Filse S.p.A.			supporta gli enti territoriali liguri nelle politiche a sostegno del sistema economico	-	-	-	-	
6	Sistema Turistico Locale Terre di Portofino S.c.r.l.	393	12/03/2019	arricchimento dell'offerta turistica del territorio di competenza			-	-	
7	ForMare - Polo Nazionale Formazione per lo Shipping S.c.r.l.			formazione professionale nel settore marittimo	-	-	-	-	
8	Fondazione MUVITA			attuazione delle politiche di promozione dello sviluppo sostenibile		102.352,82	39.572,68		acc 668/2016 impegni 1321/16 1219/07 1667/15 1098/16
9	Accademia Italiana Della Marina Mercantile	172	05/02/2019	promozione della ricerca avanzata e diffusione della cultura della comunicazione	40.553,09				La Società' vanta un credito di e. 23,209,26 per lavori 2013-2015 e. 13,420,00 per lavori 2016 totale e. 36,629,26 Non ancora riconosciuto dalla CM e. 3.923,86 per lavori 2018
10	AMT			Azienda mobilità' e trasporti	36.636.677,53	36.636.677,53			-

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA PROVINCIA DI GENOVA

Genova,

Bucchioni Rag. Franco Alberto

Presidente

Bianchi Dott. Antonio
Guglielmi Prof. Dott. Fausto

Componente
Componente

2.8. INDEBITAMENTO

Il residuo debito al 31/12/2019 ammonta ad euro 31.013.455,36 così suddiviso:

TABELLA 15

SITUAZIONE MUTUI E PRESTITI ANNO 2019					
TIPOLOGIA	ISIN	QUOTA CAPITALE PAGATA NEL 2019	QUOTA INTERESSI PAGATA NEL 2019	SCADENZA PRESTITO	DEBITO RESIDUO AL 31/12 QUOTA CAPITALE
BANCA INTESA BOP 5	IT0004146301	€ 973.236,00	€ -	30/11/2021	€ 1.947.932,00
BOP 1 DEPFA	IE00B297X954	€ 353.710,00	€ 189.400,85	31/03/2028	€ 3.785.040,00
BOP 2 DEPFA	IE00B3B8QJ45	€ 479.180,00	€ 282.193,92	31/03/2028	€ 5.205.050,00
CARIGE MUTUO 2		€ 635.205,64	€ 295.767,42	30/06/2029	€ 7.377.823,48
CARIGE MUTUO 3		€ 389.672,33	€ 203.739,85	31/10/2030	€ 5.347.512,38
CARIGE MUTUO 4		€ 291.418,68	€ 161.689,10	30/06/2031	€ 4.227.674,85
TOTALE ANNO 2018		€ 3.122.422,65	€ 1.132.791,14		€ 27.891.032,71

2.9. VINCOLI DI SPESA

Gli impegni assunti nel corso del 2019 rispettano i limiti imposti dalla legislazione vigente in tema di contenimento della spesa come è dimostrato nella tabella sottostante.

TABELLA 16

Descrizione	Limite disposto	Impegnato consuntivo 2009	Limite 2019	Spesa 2019
Spesa per studi ed incarichi di consulenza	20% impegnato 2009	168.631,00	33.726,20	0,00
Spesa di pubblicità, spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, rappresentanza	20% impegnato 2009	901.458,35	180.291,67	0,00
Spesa per formazione personale dipendente	50% impegnato 2009	161.299,81	80.649,91	26.530,00
Spesa per missioni personale dipendente	50% impegnato 2009	227.488,50	113.744,25	30.000,00
Spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture, acquisto di buoni taxi	30% impegnato 2011	531.943,77	89.328,80	74.014,15

2.10. VINCOLI SU SPESA DI PERSONALE

Il comma 557-quater dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, stabilisce che, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2012-2013.

TABELLA 17

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Importo medio di riferimento	Consuntivo 2019
<i>Redditi da lavoro dipendente (Titolo 1 macroaggregato 1)</i>	34.052.298,00	32.054.000,00	30.317.848,00	32.141.382,00	17.211.377,97
<i>IRAP (Titolo 2 Macroaggregato 2)</i>	2.860.393,00	2.692.536,00	2.546.692,00	2.699.873,67	1.115.970,56
<i>Altre spese di personale (Titolo 1 Macroaggregato 3)</i>	148.800,00	62.386,00	0,00	70.395,33	20.890,00
TOTALE	37.061.491,00	34.808.922,00	32.864.540,00	34.911.651,00	18.348.238,53

2.11. CALCOLO INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI

Ai sensi dell'art. 76, comma 7, del Decreto-Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito in Legge 6 agosto 2008, n. 13, in conformità alla delibera della Corte dei Conti - Sezione delle Autonomie n. 14 del 30 novembre 2011, l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti risulta la seguente:

TOTALE SPESA CORRENTE	SPESA DI PERSONALE	INCIDENZA
202.417.015,73	18.327.348,53	9,05%

PIANO DEGLI INDICATORI

Allegato n. 2/a

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate + Utilizzo Fondo Anticipazione DL 35/2013)	12,210
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,240
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	91,100
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	22,290
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	20,460
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	106,160
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	79,250
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	37,990
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	28,360
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	9,710
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	13,830
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	8,350
4.4 Spesa di personale procapite	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV	23,085

	(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	59,620
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,580
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,080
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	10,280
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	25,851
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,597
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	27,448
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	-33,370
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	91,100
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	55,210
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	100,000
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	71,570
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	89,340
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	20,450
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	72,500
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	87,120
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi	65,000

		perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000) / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000) / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	76,620
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-9,000
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	10,070
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	2,190
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	33,009
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,000
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,000
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,000
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,000
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	5,300
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	8,390
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,000
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	77,740
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate	11,210

		(al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa	10,780
		(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Allegato n. 2/b

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2019

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18,331	16,466	15,081	54,507	70,871	80,685	81,623	79,816
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	24,635	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18,331	16,466	15,081	54,282	71,084	80,031	81,623	78,578
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	46,306	45,156	61,469	57,535	94,030	69,677	73,104	41,290
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,374	0,330	0,455	80,000	100,000	100,299	100,000	100,599
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal	0,000	0,000	0,000	80,000	80,621	9,816	0,000	9,816

	Resto del Mondo									
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	46,681	45,486	61,925	57,819	94,097	70,028	73,301	44,457	
TITOLO 3:	Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,085	1,208	1,715	81,551	77,839	67,465	67,946	63,808	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,251	0,476	0,709	33,105	40,764	21,619	30,797	10,883	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,000	0,000	0,002	94,313	100,000	84,643	85,137	24,845	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,244	0,340	0,433	47,562	88,394	43,869	57,833	28,800	
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	1,581	2,024	2,859	57,978	68,312	47,929	57,216	26,387	
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale									
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	15,296	12,131	10,908	31,252	41,942	24,606	24,337	26,851	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,293	0,046	80,000	91,841	63,121	100,000	0,000	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	15,296	12,425	10,953	31,306	43,106	24,833	24,652	26,316	
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,202	0,230	80,000	10,151	0,000	0,000	0,000	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	16,140	16,707	2,427	0,000	2,427	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,202	0,230	18,760	15,011	1,873	0,000	2,342	
TITOLO 6:	Accensione prestiti									
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,789	5,988	0,000	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000	
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,789	5,988	0,000	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000	
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,669	11,929	2,087	78,906	84,439	43,771	99,705	0,230	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,654	5,482	6,865	60,206	99,323	96,601	99,377	0,419	
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11,323	17,410	8,952	72,273	89,179	75,308	99,453	0,243	
	TOTALE ENTRATE	100,000	100,000	100,000	56,503	81,402	67,388	70,940	55,864	

	05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Diritto allo studio	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	8,200	0,000	7,443	34,150	8,177	34,278	22,992
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,000	0,000	0,003	0,000	0,003	0,000	0,000
		Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,000	0,000	0,003	0,000	0,003	0,000	0,000
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Giovani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 07 Turismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,015	0,000	0,432	8,634	0,557	8,666	0,000
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,006	0,000	0,035	0,624	0,040	0,627	0,000
	03	Rifiuti	0,034	0,000	0,556	11,863	0,709	11,907	0,000
	04	Servizio idrico integrato	0,497	0,000	0,375	0,480	0,441	0,482	0,640
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,031	0,000	0,040	0,000	0,000
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,545	0,000	0,649	0,643	0,828	0,646	0,102
		Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,097	0,000	2,077	22,245	2,615	22,328	0,742

	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000						
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	2,296	0,000	2,072	0,000	0,468	0,000	0,000
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		2,296	0,000	2,072	0,000	0,468	0,000	0,000
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,023	0,000	0,029	0,000	0,000
	02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,000	0,000	0,023	0,000	0,029	0,000	0,000
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,000						
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000						
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000						
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni Internazionali		0,000						
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,274	0,000	0,129	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,406	0,000	0,782	0,000	0,000	0,000	4,530

	03	Altri fondi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,680	0,000	0,911	0,000	0,000	4,530
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,384	0,000	0,330	0,000	0,425	0,001
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,060	0,000	0,912	0,000	1,173	0,000
		Totale Missione 50 Debito pubblico	1,443	0,000	1,242	0,000	1,598	0,001
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	6,770	0,000	5,826	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	6,770	0,000	5,826	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi _Partite di giro	11,291	0,000	16,940	0,000	8,194	27,900
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	11,291	0,000	16,940	0,000	8,194	27,900

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2019

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali	
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	56,081	96,997	71,840	82,349	53,306
	02	Segreteria generale	80,001	98,675	96,382	97,657	71,543
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	79,440	72,545	62,737	61,606	69,198
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	42,231	93,461	80,974	68,032	100,000
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	74,027	94,528	82,279	79,855	90,772
	06	Ufficio tecnico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Statistica e sistemi informativi	83,895	98,144	66,935	70,066	55,936
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	80,246	86,499	0,000	0,000	0,000
	010	Risorse umane	80,417	96,040	92,585	92,756	89,500
	011	Altri servizi generali	71,010	89,393	93,154	99,152	51,728
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		53,639	92,929	80,320	72,715	95,127
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	48,094	67,042	71,903	65,945	94,785

	03	Edilizia scolastica	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Diritto allo studio	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	48,094	67,042	71,903	65,945	94,785
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Giovani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	80,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 07 Turismo	80,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	84,518	100,000	95,123	0,000	95,123
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
		Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	84,518	100,000	95,123	0,000	95,123
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	48,808	91,516	65,117	72,773	64,585
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	80,000	79,268	3,225	0,000	3,238
	03	Rifiuti	80,000	96,237	22,341	40,517	21,245
	04	Servizio idrico integrato	29,382	97,006	75,196	78,793	40,133
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	79,993	95,587	3,741	1,425	34,225
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	80,017	93,272	88,941	89,134	86,280
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		52,799	90,290	49,399	81,225	32,088
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Trasporto pubblico locale	65,416	81,101	74,085	69,853	92,614
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	24,332	69,509	78,632	77,212	91,476
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		56,780	79,178	74,724	70,979	92,522
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Interventi per la disabilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Interventi per gli anziani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	80,000	77,342	0,000	0,000	0,000
	05	Interventi per le famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		80,000	77,342	0,000	0,000	0,000
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	5,290	7,448	1,010	1,571	0,000
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		5,290	7,448	1,010	1,571	0,000

Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	81,303	69,184	67,135	100,000	61,463
	02	Formazione professionale	80,000	15,218	0,000	0,000	0,000
	03	Sostegno all'occupazione	80,000	32,439	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		80,179	24,665	8,826	100,000	7,026
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	Caccia e pesca	80,000	80,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		80,000	80,000	0,000	0,000	0,000
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	79,026	1671,700	0,000	0,000	0,000
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	Altri fondi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		21,531	237,481	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	86,225	96,358	100,000	100,000	0,000
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	76,823	100,000	100,000	100,000	0,000
	Totale Missione 50 Debito pubblico		79,196	99,032	100,000	100,000	0,000
Missione 60 Anticipazioni	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000

finanziarie	<i>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>		100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	65,294	73,139	71,994	96,483	0,379
	02	- Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	<i>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</i>		65,294	73,139	71,994	96,483	0,379

2.12. PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

A decorrere dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 sono applicati i nuovi parametri di deficitarietà approvati con Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia del 28 dicembre 2018:

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 41%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	----

3. SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 impone di dare evidenza contabile ai movimenti, oltre che ai fini della tradizionale contabilità finanziaria, anche sotto il profilo economico-patrimoniale ed analitico. Il nuovo sistema di contabilità discendente dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126 ha introdotto un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario armonizzato che economico-patrimoniale. I componenti negativi e positivi del risultato sono rilevati in base alla matrice di correlazione prevista dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126; la redazione del conto economico è quella scalare, che consente la determinazione del risultato economico dell'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi. La matrice di correlazione prevede la rilevazione dei ricavi in corrispondenza degli accertamenti, mentre i costi al momento dell'impegno per le spese correnti e per i trasferimenti in conto capitale destinati agli investimenti, ove questi non costituiscano conferimenti e al momento della liquidazione per i restanti casi. Le quote annuali di contributi agli investimenti sospendono gli ammortamenti su beni acquisiti tramite trasferimenti in conto capitale e al tempo stesso riducono l'ammontare dei conferimenti accolti nel passivo dello stato patrimoniale.

L'allineamento delle risultanze inventariali del patrimonio ha comportato la rilevazione di sopravvenienze/insussistenze, come pure le registrazioni relative agli ammortamenti generati automaticamente per ogni singolo cespite in base ai criteri stabiliti e di seguito rappresentati per tipo bene.

TABELLA 18

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - ammortamento	
Altre	1.568.685,04
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - ammortamento	

Infrastrutture demaniali	4.526.624,32
Fabbricati	7.424.708,09
Impianti e macchinari	55.828,20
Attrezzature industriali e commerciali	5.639,03
Mezzi di trasporto	39.463,36
Macchine per ufficio e hardware	70.450,24
Mobili e arredi	5.141,13
Altri beni materiali	0,00
Totale ammortamenti	13.696.539,41

La svalutazione dei crediti è costituita dalla variazione al 31.12.2019 della consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità.

TABELLA 19

CONTO ECONOMICO		2019	2018
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	36.761.810,52	57.684.104,10
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	155.000.283,58	147.629.678,07
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	150.946.638,70	147.582.433,19
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	379.892,49	33.244,88
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	3.673.752,39	14.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.180.399,40	3.767.528,35
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.625.916,88	2.324.276,71
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	18.921,84	41.930,52
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.535.560,68	1.401.321,12
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.783.488,13	4.397.456,09

	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	198.725.981,63	213.478.766,61
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.341.428,20	1.372.975,79
10	Prestazioni di servizi	132.371.064,56	123.965.483,22
11	Utilizzo beni di terzi	1.905.965,12	1.768.610,44
12	Trasferimenti e contributi	47.348.292,81	56.021.507,81
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	45.998.989,00	52.998.638,14
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche</i>	1.349.303,81	1.022.869,67
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	2.000.000,00
13	Personale	17.139.377,97	19.984.423,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.696.539,41	14.257.948,08
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.568.685,04	1.489.365,54
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.127.854,37	11.774.137,76
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	1.745.465,19	994.444,78
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		

17	Altri accantonamenti		
18	Oneri diversi di gestione	1.408.294,68	1.668.528,94
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	216.957.057,94	219.039.477,67
	DIFFERENZA COMPONENTI + E - DELLA GESTIONE (A-B)	-18.231.076,31	-5.560.711,06
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>		
19	Proventi da partecipazioni		
	a <i>da società controllate</i>		
	b <i>da società partecipate</i>		
	c <i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	5.854,10	1.481,95
	Totale proventi finanziari	5.854,10	1.481,95
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.133.727,96	1.394.668,54
	a <i>Interessi passivi</i>	1.133.727,96	1.394.668,54
	b <i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	1.133.727,96	1.394.668,54

	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.127.873,86	-1.393.486,59
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	1.578.366,84
23	Svalutazioni	0,00	71.190,82
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	1.507.176,02
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	856.728,03	4.677.842,69
	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>		
	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	745.478,03	4.677.842,69
	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	111.250,00	60.643,00
	e <i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	856.728,03	4.677.842,69
25	Oneri straordinari	11.726.930,19	8.331.659,62
	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	11.726.930,19	8.331.659,62
	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>		

d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	11.726.930,19	8.331.659,62
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-10.870.202,16	-3.653.816,93
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-30.229.152,33	-9.100.538,56
26	Imposte (*)	1.115.970,56	1.260.974,23
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-31.345.122,89	-10.361.512,79

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Come risulta dal prospetto il conto economico presenta un risultato di esercizio di Euro **-31.345.122,89** così composto:

TABELLA 20

	2018	2019	variazione
Gestione ordinaria (compresa IRAP)	-6.821.685,29	-19.347.046,87	-12.525.361,58
Gestione finanziaria	-1.393.186,59	-1.127.873,86	+ 265.312,73
Rettifiche valore attività finanziarie	1.507.176,02	0,00	-1.507.176,02
Gestione straordinaria	-3.653.816,93	-10.870.202,16	-7.216.385,23

Risultato d'esercizio	-10.361.512,79	-31.345.122,89	-20.983.610,10
-----------------------	----------------	----------------	----------------

La Gestione ordinaria ha registrato un peggioramento di Euro -12.525.361,58 imputabile fondamentalmente alla riduzione delle entrate tributarie, in particolare alla RCAuto che per i motivi indicati nella prima parte della relazione sono scesi dai 31 milioni del 2018 agli 11,6 del 2019. Tale contrazione è stata solo in parte mitigata da un incremento dei trasferimenti correnti e dei proventi da servizi.

La Gestione finanziaria ha visto un miglioramento di circa 260 mila euro rispetto al 2018, conseguente alla riduzione degli oneri per mutui. La gestione dei componenti straordinari del reddito sono stati influenzati in larga parte dalla gestione dei residui attivi e passivi e da una svalutazione di crediti di dubbia esigibilità e solo in misura limitata dalla gestione del patrimonio (riordino, valutazioni, svalutazioni, ecc.)

La situazione patrimoniale è illustrata nella Tabella 21, nella quale sono evidenziati i valori di inizio e fine gestione 2019 relativamente alle diverse componenti del conto del patrimonio.

TABELLA 21

	SITUAZIONE AL 31.12.2019	SITUAZIONE AL 31.12.2018
ATTIVO		
Immobilizzazioni immateriali	31.208.140,16	30.127.025,18
Immobilizzazioni materiali	303.485.670,99	301.988.195,93
Immobilizzazioni finanziarie	19.918.389,21	29.090.598,00
Crediti	96.103.852,51	75.131.072,91
Titoli e disponibilità liquide	10.139.013,13	38.503.744,07
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE	460.855.066,00	474.840.636,09
PASSIVO		
Patrimonio netto	307.965.998,30	339.311.121,19
Fondi per rischi ed oneri	21.207.670,40	23.456.461,73

Debiti	102.066.820,22	104.992.754,17
Ratei e risconti	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	29.614.577,08	7.080.299,00
TOTALE	460.855.066,00	474.840.636,09

L'attivo presenta una variazione delle immobilizzazioni costituita dalla quota di ammortamento, dalle variazioni per manutenzioni straordinarie (strade e immobili) e da alienazioni.

Le immobilizzazioni finanziarie diminuiscono per lo stralcio di alcuni crediti di dubbia esigibilità precedentemente inseriti nel conto del bilancio

I crediti risultano espressione di obbligazioni attive verso terzi, in aumento rispetto l'anno 2018, anche per effetto dei trasferimenti legati al trasporto pubblico che sono stati versati dalla Regione e dal Comune solo nel corso dei primi mesi dell'anno.

Il Fondi per rischi ed oneri accoglie il fondo svalutazione crediti che risulta ridotto per la quota dei crediti inesigibili eliminati;

L'ammontare complessivo dei debiti è diminuito in quanto comprendono i mutui che in assenza di assunzione di nuovi prestiti, risultano ridotti dalla quota rimborsata nell'anno.

Il patrimonio netto, viene correttamente suddiviso in base alle disposizioni previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118., come segue:

TABELLA 22

Fondo di dotazione	20.777.981,82
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	28.966.554,11
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	289.566.585,26
Risultato economico dell'esercizio	-31.345.122,89
TOTALE PATRIMONIO NETTO	307.965.998,30

Il criterio di rilevazione dei costi e ricavi, strettamente correlato al principio di contabilità finanziaria potenziata, contrae del tutto i casi di rettifiche legate a ratei e risconti.