

COMUNE DI SASSETTA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI
GESTIONE

2019

ai sensi dell'art.151, comma 6°
del D.Lgs.18 agosto 2000, n. 267

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che, avviato con l'approvazione del bilancio di previsione, trova la sintesi in questo documento contabile.

La presente relazione al rendiconto della gestione si propone di valutare, seppur brevemente, l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione con riferimento anche agli anni precedenti.

ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti. Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2019 presenta un avanzo di **Euro 179.396,38**.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2019

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2019

ENTRATA	
Utilizzo Avanzo	0,00
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	575.203,32
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	57.895,04
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	204.919,50
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	81.000,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	50.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	198.040,00
Avanzo applicato	
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.167.057,86
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	793.279,20
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	81.000,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	37.899,12
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	50.000,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	198.040,00
Disavanzo applicato	6.839,54
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.167.057,86

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 34 del 21-12-2018

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2019

ENTRATA Accertamenti 2019	
Avanzo applicato	0,00
Titolo 1° - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	597.069,63
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	25.397,41
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	164.593,56
Titolo 4° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	175.892,33
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE	0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	107.325,31
TOTALE ENTRATE	1.070.278,24
SPESA Impegni 2019	
Titolo 1° - CORRENTI	730.911,47
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	175.892,33
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	37.899,12
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE	0,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	107.325,31
Disavanzo applicato	34.065,52
TOTALE SPESE	1.052.028,23

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2019**

	G E S T I O N E		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	===	===	157.180,68
RISCOSSIONI	125.787,00	695.884,20	821.671,20
PAGAMENTI	274.162,16	577.106,27	851.268,43
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			127.583,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			127.583,45
RESIDUI ATTIVI	415.383,47	374.394,04	789.777,51
RESIDUI PASSIVI	256.237,22	474.921,96	731.159,18
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			6.805,40
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)			179.396,38

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	321.611,49
Fondo altri accantonamenti	14.700,00
Totale parte accantonata (B)	336.311,49

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili .

Vincoli derivanti da trasferimenti	36.721,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	
<u>Altri vincoli</u>	<u>44.102,00</u>
Totale parte vincolata (C)	80.823,24
Totale parte destinata agli investimenti (D)	23.771,43
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 261.509,78

E è negativo, pertanto tale importo deve essere iscritto tra le spese del bilancio di previsione 2020 come disavanzo da ripianare

L'Avanzo accantonato

La parte accantonata si riferisce alla parte di avanzo destinata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

Il FCDE accantonato nell'esercizio 2019 ammonta ad € 321.611,49. Fino al rendiconto 2018 il nostro ente si era avvalso della facoltà di utilizzare il c.d. "conteggio agevolato" previsto dal principio contabile applicato. Il conteggio del Fondo con il metodo "conteggio agevolato", si basava sulla seguente formula di determinazione:

+ Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

– gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Dal Rendiconto 2019 è diventato obbligatorio applicare il metodo ordinario, vediamo di seguito quale è la procedura per la sua determinazione:

- **Determinare il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2019**, dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna delle entrate oggetto di accantonamento.
- **Calcolare la media del rapporto tra l'importo iniziale dei residui e gli incassi registrati in c/residui, nei cinque esercizi precedenti**, quindi il quinquennio 2015-2019.

- **La percentuale media costituisce la percentuale di insolvenza** che andrà applicata al volume dei residui attivi al 31/12/2019 per determinare l'importo da accantonare.

Il metodo ordinario utilizzato a partire dal corrente rendiconto, ha comportato un accantonamento tale da generare un disavanzo, quantificato dalla differenza tra l'importo del FCDE calcolato con il metodo agevolato e quello calcolato con il metodo ordinario.

Per questo motivo è stato previsto un accorgimento all'interno del decreto Milleproroghe (D. L. 162/2019, art. 39 quater), a norma del quale qualora emerga un disavanzo strettamente riconducibile al nuovo importo accantonato per FCDE determinato con il metodo ordinario, è possibile per l'ente ripianarlo in 15 anni con quote costanti a decorrere dall'esercizio 2021, per l'importo massimo della differenza emersa tra il Fondo calcolato con il metodo ordinario e il Fondo calcolato con il metodo semplificato.

Nella seguente tabella si evidenzia l'importo del disavanzo da FCDE:

FCDE AL 31/12/2018	QUOTA IN BILANCIO 2019	STRALCIO	FCDE AGEVOLATO AL 31/12/2019	FCDE ORDINARIO AL 31/12/2019	MAGGIORE DISAVANZO DA FCDE
143.670,72	56134,00		199.804,72	321.611,49	121806,77

Le modalità di recupero del disavanzo derivante dalla diversa applicazione di calcolo del FCDE, devono essere definite con atto del Consiglio, atto che deve essere preceduto dall'ottenimento del parere dell'organo di revisione.

La delibera deve essere adottata entro 45 giorni dall'approvazione del rendiconto. La mancata adozione di tale atto è equiparata alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Per poter rientrare del disavanzo così emerso, possono essere utilizzate tutte le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili accertati.

Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità risulta quindi così composto:

Fondo Crediti di dubbia esigibilità	
Tares / Tari	163.305,13
Recupero evasione	150.627,97
Fitti attivi	3.941,05
Sanzioni codice della strada	3.737,34
TOTALE	321.611,49

Considerando quindi, quanto sopra esposto relativamente alle regole dettate dal “decreto milleproroghe”, in merito al ripiano dei due tipi di disavanzo tecnico, il piano di rientro è definito secondo quanto illustrato nella tabella che segue:

DISAVANZO 2020	261.509,78
DISAVANZO DALL'APPLICAZIONE DEL METODO ORDINARIO FCDE	121.806,77 (da ripianare in 15 anni con quote costanti a decorrere dall'esercizio 2021 (euro 8.120,46)
DISAVANZO 2014 RATEIZZATO IN 30 ANNI RESTANTI 25 QUOTE	70.589,25
DISAVANZO RIMANENTE	69.113,76

Di seguito l'illustrazione delle quote di disavanzo da applicare nel Bilancio 2020-2022:

	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2022
QUOTA DISAVANZO 2014	2.823,57	2.823,57	2.823,57
QUOTA DISAVANZO FCDE		8.120,46	8.120,46
QUOTA DISAVANZO RIMANENTE 2019	23.037,92	23.037,92	23.037,92

E' ancora in fase di studio la manovra di bilancio che andrà a individuare le fonti di finanziamento del disavanzo da ripianare, che si ricorda potranno essere tutte le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili accertati.

Nell'avanzo accantonato sono inoltre confluiti:

- € 10.000,00 per passività potenziali;
- € 1.183,00 per il trattamento di fine mandato del sindaco;

L'Avanzo vincolato

La parte vincolata, pari ad € 80.823,24 si riferisce all'avanzo destinato ad un utilizzo obbligatorio, ad esempio: reimpiego di contributi statali, regionali, ecc. finalizzati, mutui, vincoli derivanti da leggi o principi contabili, come indicato nelle successive tabelle

L'Avanzo destinato agli investimenti

La parte destinata agli investimenti si riferisce ad un necessario vincolo di destinazione agli investimenti di determinate disponibilità finanziarie provenienti dalla riduzione dei residui passivi in conto capitale o da maggiori entrate destinate agli investimenti. A rendiconto 2019 risulta avanzo destinato ad investimenti per € 23.771,43

LA GESTIONE DI COMPETENZA 2019

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 5.545,81, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza	+	1070278,24
Impegni di competenza	-	1052028,23
SALDO		18250,01
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	17074,58
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	6805,4
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		28519,19

Saldo della gestione di competenza	+	28519,19
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	0
Quota disavanzo ripianata	-	34065
SALDO		-5545,81

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		157.180,68	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		17.074,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		34.065,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		787.060,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		730.911,47
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		6.805,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolo di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		37.899,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			-5.545,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			-5.545,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		-5.545,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		132.989,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			-138.535,58

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		175.892,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		175.892,33
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
(Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E			0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
(Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
(Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			-5.545,81
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)		56.134,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO			-61.679,81
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		132.989,77
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO			-194.669,58

SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

La distribuzione della **spesa corrente** tra i macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	215.304,07	248.899,72	268271,8
102	Imposte e tasse a carico ente	16.258,05	20.202,79	20696,72
103	Acquisto beni e servizi	272.346,05	267.340,49	335825,58
104	Trasferimenti correnti	81.807,46	80.120,48	79423,92
107	Interessi passivi	15.586,83	13.720,44	11933,24
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.969,85	500
110	Altre spese correnti	297,00	25.015,47	14260,19
	Totale	613.792,61	657.269,24	730911,47

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo		Stanziam enti iniziali	Stanziam enti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentua le
ENTRATE DI COMPETENZA					
	Fondo pluriennale vincolata per spese correnti		17.074,58		
	Avanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00	0,00%
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequativa	575.203,32	643.229,30	68.025,98	11,82%
II	Trasferimenti correnti	57.895,04	57.895,04	0,00	0,00%
III	Entrate Extratributarie	204.919,50	215.119,50	10.200,00	4,98%
IV	Entrate in conto capitale	81.000,00	644.150,89	563.150,89	695,25%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
VI	Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
VII	Anticipazione da istituto tesoriere	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
	Entrate per conto di terzi e partite di giro	198.040,00	258.040,00	60.000,00	30,30%
TOTALE		1.167.057,86	1.868.434,73	701.373,87	60,10%
SPESE DI COMPETENZA					
	Disavanzo di amministrazione	6.839,54	34.065,52	27.225,98	398,07%
I	Spese correnti	793.279,20	861.353,78	68.074,58	8,58%
II	Spese in conto capitale	81.000,00	644.150,89	563.150,89	695,25%
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso di prestiti	37.899,12	37.899,12	0,00	0,00

V	Chiusura Anticipazione ricevute da istituto	50.000,00	50.000,00	-0,00	0,00%
VI	Spese per servizi per conto di terzi	198.040,00	258.040,00	60.000,00	30,30%
TOTALE		1.167.057,86	1.885.509,31	718.451,45	61,56%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti Impegni 2019	Differenza tra stanziameti definitivi e	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
	Avanzo applicato				
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequativa	575.203,32	597.069,63	21.866,31	3,8%
II	Trasferimenti correnti	57.895,04	25397,41	-32.497,63	-56,13%
III	Entrate Extratributarie	204.919,50	164593,56	-40.325,94	-19,67%
IV	Entrate in conto capitale	81.000,00	175892,33	94.892,33	-93,95%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
VI	Accensioni di prestiti	0,00		-25.000,00	117,00%
VII	Anticipazione da istituto tesoriere	50.000,00	0		
	Entrate per conto di terzi e partite di giro	198.040,00	107325,31	-90.714,69	-45,80%
TOTALE		1167057,86	1070278,24	-96779,62	-8,29%

SPESE DI COMPETENZA				
	Disavanzo di amministrazione	6.839,54	34.065,52	+27.225,98
I	Spese correnti	793.279,20	730.911,47	-62.367,73
II	Spese in conto capitale	81.000,00	175.892,33	+94.892,33
III	Spese per incremento attività finanziarie			
IV	Rimborso di prestiti	37899,12	37899,12	
V	Chiusura Anticipazione ricevute da istituto tesoriere	50.000,00	0	-50.000,00
VI	Spese per servizi per conto di terzi	198.040,00	107.325,31	-90.714,69
TOTALE		1167157,86	1052028,23	-115129,63

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Tito lo	DESCRIZIONE	Stanziamen ti definitivi	Accertamenti/Impegni 2019	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					

	UTILIZZO AVANZO		0		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI		17074,58		
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequativa	643229,3	597.069,63	-46159,67	-7,17%
II	Trasferimenti correnti	57895,04	25397,41	-32497,63	-56,13%
III	Entrate Extratributarie	215119,5	164593,56	-50525,94	-23,48%
IV	Entrate in conto capitale	644150,89	175892,33	-468258,56	-72,69%
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
VI	Accensioni di prestiti		0	-30.000,00	-100,00%
VII	Anticipazione da istituto tesoriere	50.000,00	0		
	Entrate per conto di terzi e partite di giro	258040	107325,31	-150714,69	-58,40%
TOTALE		1885509,31	1070278,24	-815231,07	-43,23%

SPESE DI COMPETENZA					
	Disavanzo di amministrazione		34065,52	34.065,52	
I	Spese correnti	861353,78	730.911,47	-130442,31	-15,14%
II	Spese in conto capitale	644150,89	175.892,33	-407.399,28	-72,69%
III	Spese per incremento attività finanziarie				
IV	Rimborso di prestiti	37899,12	37899,12		
V	Chiusura Anticipazione ricevute da istituto	50.000,00	0	-50.000,00	-100,00%
VI	Spese per servizi per conto di terzi	258040	107.325,31	-150.714,68	-58,40%
TOTALE		1885509,31	1052028,23	-833481,08	-44,20%

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa al fine di per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari per evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2018			157180,68
Riscossioni	125787	695884,2	821671,2
Pagamenti	274162,16	577106,27	851268,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			127583,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			127583,45
di cui per cassa vincolata			0

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequativa	82213,24	411752,88
IIT	Trasferimenti correnti	0,0	22189,49
III	Entrate extratributarie	24670,83	122145,57
IV	Entrate in conto capitale	15902,93	35470,95
VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.000,00	104325,31
TOTALE		125787	695884,2
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza
I	Correnti	198729,91	433081,7
II	In conto capitale	57661,44	17601,81
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
IV	Rimborso di prestiti		37899,12
V	Chiusura / Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
VI	Uscite per conto terzi e partite di giro	17770,81	88523,64
TOTALE		274162,16	577106,27
FONDO DI CASSA risultante 127.583,45			
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 0,00			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019 127583,45			

SPESE DI INVESTIMENTO 2019

La previsione delle spese in conto capitale ammontava a € 81.000,00; sono state impegnate spese per € 175.892,33.

Le spese impegnate sono le seguenti:

Acquisizione attrezzature tecniche	€ 537,90
Acquisizione attrezzature tecniche e informatiche	€ 5.000,00
Interventi di effici. Energ. Uffici comunale	€ 47.621,46
Manutenzionestraord edifici uffici e locali	€ 4.817,25
Messa in sicurezza strade	€ 40.000,00
Interventi di adeguamento ed implementazione pubblica illuminazione	€ 13.239,92
Manutenzione straordinaria impianti e attrez. Di pubbl. illuminazione	€ 475,80
Spese di progettazione piano strutt. Intercomunale	€ 9.200,00
Realizzazione ufficio turistico	€ 55.000,00
