

# **COMUNE DI GAVORRANO**

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018**

(Art. 151, comma 6, D. Lgs. 267/2000)

a cura dell'Area II – Servizi Finanziari

## **Premessa**

I documenti del sistema di Bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato di principi contabili introdotti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione di sistemi contabili e degli schemi di Bilancio", di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Si è dunque operato nel rispetto delle norme di legge e con la necessaria diligenza, richiesta dall'incarico professionale ricevuto dall'Ente.

Ai fini di una migliore comprensione della nuova normativa, di seguito vengono richiamate le principali novità introdotte, alle quali si rimanda per approfondimenti in merito alle nuove classificazioni.

Ai sensi dell'art.11, comma 6, del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'Ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Di seguito sono riportati gli specifici punti con le indicazioni riferite al rendiconto della gestione 2018.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI**

Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa del conto del bilancio sono stati effettuati sulla base del principio contabile della competenza finanziaria rafforzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare gli accertamenti di entrata rappresentano l'entità monetaria delle obbligazioni giuridiche attive maturate dall'Ente nel corso dell'anno 2018, al lordo di eventuali poste compensative e/o correttive e dei crediti di dubbia e difficile esazione.

I residui attivi derivanti dalla gestione antecedente l'anno 2018 sono stati conservati in bilancio se, sulla base dell'attestazione del responsabile dell'entrata, sono stati ritenuti tutt'ora sussistenti, sebbene di dubbia esigibilità. Allo scopo è stato accantonato nel risultato di amministrazione un importo consistente di Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

Gli impegni di spesa rappresentano l'entità monetaria delle obbligazioni giuridiche passive maturate dall'Ente nel corso dell'anno 2018.

I residui passivi rappresentano debiti effettivi dell'Ente al 31.12.2018 sulla base di apposite attestazioni rilasciate dai responsabili competenti.

Nel conto economico sono stati rilevati i componenti negativi e positivi della gestione, secondo i criteri di competenza economica nel rispetto dei principi di valutazione e classificazione indicati nel Principio contabile n. 3 dell'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali.

L'Ente non ha applicato gli ammortamenti nella contabilità finanziaria.

Lo stato patrimoniale, oltre ad essere influenzato dalle risultanze del conto economico, segue l'evoluzione del processo di realizzazione delle opere pubbliche. I beni sono stati valorizzati al costo storico di acquisto al netto delle quote di ammortamento.

La verifica degli elementi patrimoniali ha prodotto:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate al costo di acquisto. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del Patrimonio netto.

#### **Crediti**

Corrispondono ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili al 31.12.2018.

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del FCDE.

Risulta correttamente rilevato il credito verso Erario per IVA

#### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale del Conto di Tesoreria con le risultanze del conto del tesoriere.

È stato verificato il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2018 sui depositi bancari intestati all'Ente.

#### **Patrimonio netto**

Si articola in

- Fondo di dotazione: rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente
- Riserve: servono per la copertura di eventuali perdite di esercizio, sono alimentate anche mediante la destinazione di eventuali utili di esercizio. La quota dei permessi a costruire che non é destinata al finanziamento della spesa corrente costituisce incremento delle riserve. Arconet ha inserito fra le riserve, anche le lettere d) ed e) che rappresentano rispettivamente le “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” e le “altre riserve indisponibili”.
- Risultati economici positivi o (negativi) di esercizio

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio e con la contabilizzazione delle riserve effettuata nel corso dell'esercizio finanziario.

## **PASSIVO**

### Fondi per rischi ed accantonamenti

Per complessivi euro 91.328,32 distinti in:

- fondo accantonamenti per indennità di fine mandato del Sindaco per euro 1.523,44;
- fondo accantonamento per perdite società partecipate euro 48.688,67 (euro 48.688,67 CO.S.EC.A in liquidazione);
- fondo per la rinegoziazione di mutui per euro 41.116,21.

### Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate;
- le variazioni in aumento e la sottoscrizione di nuovi prestiti nel corso dell'anno 2018;

### Debiti verso fornitori

Il valore patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi

### Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2018 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo VII della spesa come previsto dalla matrice di raccordo Arconet.

## **IL CONTO DEL BILANCIO**

### **LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto, il conto del bilancio rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria con riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.

L'analisi a posteriori della funzione autorizzatoria del bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

- a) scostamenti tra le previsioni di entrata ed i relativi accertamenti;
- b) scostamenti tra le previsioni di spesa ed i relativi impegni;
- c) grado di riscossione delle entrate sia nella gestione di competenza, che in quella residui;
- d) velocità di pagamento delle spese sia nella gestione di competenza, che in quella residui;
- e) livelli e composizione dei risultati finanziari di amministrazione, della gestione di competenza, della gestione residui, degli equilibri di bilancio di parte corrente e di investimento.

Il conto del bilancio ha contenuti e struttura per consentire la corretta comparazione tra previsioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e risultati; nel conto vanno indicati, per ciascuna tipologia dell'entrata, per ciascun programma della spesa, i dati riferiti all'esercizio finanziario relativi a:

- a) residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'esercizio precedente;
- b) stanziamenti definitivi di competenza dell'entrata e della spesa;
- c) accertamenti e impegni dalla gestione dei residui e dalla gestione di competenza;
- d) riscossioni e pagamenti della gestione residui e competenza;
- e) residui attivi e passivi da riportare dalla gestione residui e dalla competenza;
- f) differenze entrate, tra maggiori/minori residui attivi e maggiori/minori accertamenti di competenza;
- g) differenze tra spesa, residui insussistenti e prescritti, economie della competenza.

## **PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO 2018**

### **Entrate**

Gli accertamenti delle entrate sono stati iscritti nel conto del bilancio secondo i nuovi principi contabili di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

In particolare il principio afferma che:

- a) il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e di impegno con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridicamente perfezionate (attive e passive);
- b) il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il tesoriere ha effettuato l'operazione.

Il principio è applicato solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica che adotta la contabilità finanziaria, ed attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate e, novità legata al principio di cui sopra, l'esigibilità degli stessi declinata secondo le prescrizioni contenute nello stesso principio contabile; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun accertamento della gestione di competenza e per ciascun residuo attivo proveniente dagli anni precedenti, l'ente deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti essenziali sopra enunciati.

Nelle tabelle sottostanti è riportato l'andamento degli accertamenti delle entrate correnti negli ultimi 2 anni.

### **VARIAZIONI PIU' SIGNIFICATIVE:**

Nel 2016 é stata abolita la TASI sull'abitazione principale e sono state esentate dall'IMU alcune fattispecie imponibili.

A fronte di tale mutato scenario tributario lo Stato ha erogato agli enti trasferimenti compensativi.

Dal 2013 ha fatto ingresso nel bilancio dell'Ente la TARES, divenuta poi TARI.

Le entrate tributarie per recupero evasione dal 2014 sono state contabilizzate al lordo delle morosità, compensate con l'accantonamento di un apposito e congruo fondo crediti di dubbia o difficile esazione, nell'avanzo di amministrazione.

Di seguito si riporta la tabella con gli accertamenti dell'ultimo biennio.

| Descrizione                                         | 2018                | 2017                |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Imposta Municipale Propria (I.M.U.)                 | 1.931.418,67        | 1.750.146,24        |
| Recupero evasione I.M.U.                            | 484.953,00          | 273.105,00          |
| Addizionale Comunale all'IRPEF                      | 649.876,47          | 703.064,36          |
| Imposta di Soggiorno                                | 140.686,08          | 92.717,94           |
| Recupero Evasione Imposta di Soggiorno              | 55.757,04           | 0,00                |
| Tassa sui Rifiuti                                   | 1.744.031,08        | 1.828.697,22        |
| Recupero Evasione Tassa sui Rifiuti                 | 112.239,83          | 167.931,49          |
| TOSAP permanente                                    | 28.264,52           | 30.026,38           |
| TOSAP temporanea                                    | 6.412,69            | 8.317,01            |
| Imposta Comunale sulla Pubblicità                   | 10.040,04           | 13.442,05           |
| Diritti sulle Pubbliche Affissioni                  | 3.622,83            | 2.713,34            |
| Tributo Comunale sui Servizi Indivisibili (TASI)    | 58.883,81           | 49.113,94           |
| Trasferimenti 5 per mille dell'IRPEF                | 950,93              | 1.264,99            |
| Fondo di Solidarietà Comunale                       | 837.341,25          | 817.221,43          |
| <b>Totale Titolo I</b>                              | <b>6.064.478,24</b> | <b>5.737.761,39</b> |
| Trasferimenti dallo Stato                           | 196.731,51          | 170.938,38          |
| Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate   | 103.823,56          | 82.938,23           |
| Trasferimenti dall'Unione Europea                   | 7.668,15            | 15.685,23           |
| Trasferimenti da altri soggetti                     | 6.100,00            | 6.100,00            |
| <b>Totale Titolo II</b>                             | <b>314.323,22</b>   | <b>275.661,84</b>   |
| Proventi derivanti dai beni e dai servizi pubblici  | 587.194,41          | 564.824,65          |
| Proventi derivanti dalla repressione degli illeciti | 155.855,33          | 259.065,81          |
| Interessi attivi                                    | 3,80                | 1,15                |
| Dividendi pagati dagli organismi partecipati        | 23.216,14           | 46.432,29           |
| Proventi diversi                                    | 396.669,86          | 286.957,55          |
| <b>Totale Titolo III</b>                            | <b>1.162.939,54</b> | <b>1.157.281,45</b> |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>                      | <b>7.541.741,00</b> | <b>7.170.704,68</b> |

**Entrate tributarie**

Nella tabella sottostante sono riportati i dati scaricati dal flusso Agenzia delle Entrate mod. F24 suddivisi per anno di competenza e sono evidenziate anche le differenze con gli incassi dell'anno precedente 2017.

L'IMU quota Stato è riferita ai fabbricati D versata direttamente allo Stato.

| <b>Fattispecie imponibile</b> | <b>2018</b>         | <b>2017</b>        | <b>Differenza</b> |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
|                               |                     |                    |                   |
| Abitazione Principale         | 2.047,02            | 2.834,00           | -786,98           |
| Rurali                        | 0,00                | 0,00               | 0,0               |
| Terreni agricoli              | 6.450,04            | 9.195,84           | -2.745,8          |
| Aree Fabbricabili             | 84.817,57           | 98.615,81          | -13.798,24        |
| Altri fabbricati escluso D    | 1.962.466,14        | 1.968.759,85       | -6.293,71         |
| Fabbricati D quota Comune     | 76.337,68           | 85.395,69          | -9.058,01         |
| Fabbricati D quota Stato      | 193.388,79          | 216.335,75         | -22.946,96        |
| Interessi e Sanzioni          | 18,31               | 830,56             | -812,25           |
| <b>A) TOTALE</b>              | <b>2.325.525,55</b> | <b>2.381.967,5</b> | <b>-56.441,95</b> |
| di cui Comune                 | 2.132.136,76        | 2.165.631,75       | -33.494,99        |
| di cui Stato                  | 193.388,79          | 216.335,75         | -22.946,96        |

| <b>Quota IMU Trattenuta dallo stato per alimentare il Fondo di Solidarietà Comunale</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                         |             |             |
|                                                                                         | 378.142,34  | 378.142,34  |

A seguito dell'abolizione dell'IMU e della TASI su alcune fattispecie imponibili, fra cui l'abitazione, lo Stato ha erogato all'Ente alcuni trasferimenti compensativi:

| <b>Trasferimenti statali compensativi</b>                                                        |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| RISTORO Abolizione TA.S.I. abitazione                                                            | 576.245,66        |
| RISTORO Agevolazioni I.M.U. - TA.S.I. da DPCM FSC 2017 (locazioni, canone concordato e comodati) | 4.546,82          |
|                                                                                                  | <b>580.792,48</b> |

Sul fronte del recupero evasione tributaria ICI/IMU nel corso dell'anno si segnala che in base ai nuovi principi contabili devono essere accertati gli avvisi tributari notificati non rettificati.

Nel 2018 a fronte di una previsione definitiva di euro 1.750.000,00 sono stati effettuati accertamenti per euro 1.931.418,67.

Relativamente alla Tassa sui Rifiuti (TARI) l'accertamento definitivo, al netto del tributo provinciale, è stato effettuato in coerenza con le previsione del Piano Finanziario, registrando costi non coperti dalla tariffa per euro 62.863,01, compensati per pari importo dal reimpiego della quota vincolata per economia TARI, risultante dall'avanzo di amministrazione 2017.

Al 31/12/2018 l'importo riscosso riferito alla competenza è del 82,43% rispetto alle previsioni.

Delle competenze riferite agli anni precedenti al 01/01/2018 per complessivi euro 1.261.813,64 è stato riscosso il 10,51%.

L'importo totale non riscosso al 31/12/2018 (CP+RS) da riportare a RRAA anno 2018 è di euro 1.129.612,51.

Rispetto al precedente esercizio 2017, gestione competenza, la velocizzazione delle riscossioni, gestione di cassa, della Tari è passata dal 81,53% al 82,43%.

La velocizzazione delle riscossioni in conto residui è passata dal 5,46% al 10,51%.

**Entrate da trasferimenti erariali correnti**

La tabella che segue dimostra l'andamento delle spettanze erariali riferite al Comune di Gavorrano tratte dall'apposito sito del Ministero dell'Interno, Dipartimento Finanza Pubblica.

| <b>Descrizione</b>                                                               | <b>2018</b>         | <b>2017</b>       |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Fondo di Solidarietà Comunale                                                    | 840.541,62          | 826.229,14        |
| Trasferimenti compensativi modifiche legislative addizionale IRPEF               | 16.649,03           | 16.952,10         |
| Trasferimenti compensativi modifiche legislative IMU                             | 10.934,81           | 10.934,81         |
| Contributo per criticità gettito IMU e TASI                                      | 69.215,64           | 69.215,64         |
| Trasferimento compensativo IMU TASI e TARI immobili cittadini non residenti      | 835,60              | 2.506,80          |
| Contributo accertamenti medico legali assenze                                    | 2.384,00            | 3.575,00          |
| Trasferimento compensativo IMU coltivatori diretti e esenzione fabbricati rurali | 24.132,60           | 24.132,60         |
| Trasferimento compensativo IMU immobili ad uso produttivo                        | 8.414,20            | 8.414,20          |
| Contributo conseguente stima gettito ICI 2009 e 2010                             | 1.887,83            | 1.887,83          |
| Restituzione riduzione AGES                                                      | 5.966,88            | 0,00              |
| Ristoro IMU agricola articolo 3 comma 5 DPCM 10 marzo 2017                       | 4.794,06            | 4.794,06          |
| Quota ARAN e Agenzia Segretari                                                   | -9.167,25           | -9.148,06         |
| Rimborso ai comuni per spese elettorali                                          | 24.339,84           | 0,00              |
| 5 per mille gettito IRPEF                                                        | 950,93              | 1.264,99          |
| <b>Totale</b>                                                                    | <b>1.001.879,79</b> | <b>960.759,11</b> |

**Contributi regionali e da altri soggetti di parte corrente.**

I contributi regionali e comunitari sono soggetti all'obbligo del vincolo di destinazione previsto per legge.  
Seguono in tabella i principali contributi registrati nel 2018:

| <b>Descrizione</b>                                                               | <b>Previsione</b> | <b>Assestato</b> | <b>Accertato</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                                                                                  |                   |                  |                  |
| Contributo canoni di locazione                                                   | 12.000,00         | 12.000,00        | 6.317,71         |
| Pacchetto scuola                                                                 | 6.200,00          | 6.200,00         | 3.519,90         |
| Festival delle Rocce                                                             | 20.000,00         | 65.000,00        | 50.000,00        |
| Contributo libri di testo                                                        | 15.000,00         | 15.000,00        | 7.481,34         |
| Piano regionale di riparto del fondo nazionale di sistema integrazione educativa | 0                 | 19.373,83        | 19.373,83        |

## **Entrate extratributarie**

### Proventi da servizi pubblici

Tra i proventi da servizi pubblici rilevano in particolare le entrate da servizi a domanda individuale.

Il D.M 31.12.1983, successivamente modificato dalla L. 17.12.2012 n. 221, G.U. del 18.12.2012 n. 294 individua le categorie dei servizi pubblici a domanda individuale.

La legge stabilisce che per gli enti strutturalmente deficitari il tasso di copertura media di tali servizi con le relative entrate deve essere di almeno il 36%.

Pur non essendo il Comune di Gavorrano Ente deficitario, la percentuale di legge risulta ampiamente rispettata. Nelle tabelle sottostanti è riassunto l'andamento del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale rilevato nel corso dell'anno 2018:

| <b>Tipologia di servizio</b> | <b>Entrate</b>    | <b>Uscite</b>     | <b>% di copertura</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
|                              |                   |                   |                       |
| Mensa Scolastica             | 136.844,45        | 144.325,98        | 94,82%                |
| Trasporto Scolastico         | 35.592,91         | 193.803,91        | 18,37%                |
| Servizi museali              | 3.135,00          | 8.600,00          | 36,45%                |
| <b>Totale</b>                | <b>175.572,36</b> | <b>346.729,89</b> | <b>50,64%</b>         |

Proventi da sanzioni al codice della strada

| Descrizione                      | Entrate           |
|----------------------------------|-------------------|
|                                  |                   |
| Accertamento proventi            | 115.468,92        |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | =====             |
| <b>Totale</b>                    | <b>115.468,92</b> |

Nell'avanzo di amministrazione vincolato al 31.12.2018 è prevista una quota pari ad euro 186.572,81 per proventi c.d.s.

Tra i proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi rilevano:

1) Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, per un totale accertato di euro 587.194,41.

a) Categoria 1 – Vendita di beni

| Descrizione           | Accertamento    |
|-----------------------|-----------------|
|                       |                 |
| Impianti fotovoltaici | 5.000,00        |
| <b>Totale</b>         | <b>5.000,00</b> |

b) Categoria 2 – Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

| Descrizione                                 | Accertamento      |
|---------------------------------------------|-------------------|
|                                             |                   |
| Diritti di segreteria                       | 67.592,44         |
| Diritti per il rilascio carte di identità   | 4.169,72          |
| Proventi frequenza e refezione scolastica   | 136.844,45        |
| Proventi derivanti dal trasporto scolastico | 35.592,91         |
| Canone illuminazione privata sepolture      | 39.371,84         |
| Diritto di allacciamento lampade votive     | 233,92            |
| Proventi derivanti dai servizi cimiteriali  | 36.882,26         |
| Proventi da bigliettazione museo            | 3.135,00          |
| Diritti servizio polizia municipale         | 425,00            |
| Rilascio autorizzazioni raccolta funghi     | 25,82             |
| Proventi da autorizzazioni allo scarico     | 320,00            |
| Proventi da diritti di ricerca              | 3.385,15          |
| <b>Totale</b>                               | <b>327.978,51</b> |

c) Categoria 3 – Proventi derivanti dalla gestione dei beni

| Descrizione                                    | Accertamento      |
|------------------------------------------------|-------------------|
|                                                |                   |
| Fitti reali di terreni                         | 514,78            |
| Fitti reali di fabbricati                      | 17.233,99         |
| Proventi utilizzo strutture preparazione pasti | 13.155,04         |
| Concessione servizio idrico integrato          | 42.375,61         |
| Canone concessorio edilizia popolare           | 8.957,92          |
| Proventi per concessioni cimiteriali           | 87.832,90         |
| Proventi da attività estrattive                | 65.435,66         |
| Proventi da operatori di telefonia mobile      | 18.000,00         |
| Concessione sala convegni                      | 710,00            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>254.215,90</b> |

2) Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, per un totale accertato di euro 155.855,33.

a) Categoria 2 – Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

| Descrizione                                 | Accertamento      |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Sanzioni violazioni regolamenti e ordinanze | 14.564,74         |
| Sanzioni autorizzazioni allo scarico        | 700,00            |
| Contravvenzioni al Codice della Strada      | 115.468,92        |
| Contravvenzioni CdS – Recupero spese        | 5.984,00          |
| Sanzioni ambientali                         | 4.042,13          |
| <b>Totale</b>                               | <b>140.759,79</b> |

b) Categoria 3 – Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

| Descrizione                         | Accertamento     |
|-------------------------------------|------------------|
| Sanzioni SUAP e attività produttive | 5.960,31         |
| Sanzioni ambientali                 | 9.135,23         |
| <b>Totale</b>                       | <b>15.095,54</b> |

3) Tipologia 300 – Interessi attivi, per un totale accertato di euro 3,80.

4) Tipologia 400 – Altre entrate da redditi di capitale, derivanti da dividendi distribuiti dalla società partecipata Acquedotto del Fiora S.p.A., per un totale accertato di euro 23.216,14.

5) Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti, per un totale accertato di euro 396.669,86.

a) Categoria 2 – Rimborsi in entrata.

| Descrizione                                  | Accertamento      |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Rimborsi concorsi                            | 779,56            |
| Rimborsi stampati e copie                    | 291,32            |
| Rimborso notifiche                           | 2.132,52          |
| Rimborsi per astensioni dal lavoro           | 939,90            |
| Rimborso personale comandato                 | 36.929,36         |
| Rimborso costi del personale                 | 57.753,40         |
| Rimborsi dallo Stato per appoggio di servizi | 68.050,34         |
| Rimborsi da privati                          | 11.430,00         |
| Rimborso spese legali                        | 9.961,35          |
| Rimborsi vari                                | 125.591,31        |
| <b>Totale</b>                                | <b>313.859,06</b> |

a) Categoria 99 – Altre entrate correnti.

| <b>Descrizione</b>                             | <b>Accertamento</b> |
|------------------------------------------------|---------------------|
|                                                |                     |
| Rimborso spese uso centro cottura              | 4.000,00            |
| Rimborso spese elettorali                      | 29.859,38           |
| IVA da scissione pagamenti servizi commerciali | 32.227,41           |
| Rimborsi assicurativi                          | 4.276,25            |
| Recuperi da privati                            | 10.500,00           |
| Recuperi vari                                  | 1.947,76            |
| <b>Totale</b>                                  | <b>82.810,80</b>    |

Fra le entrate in conto capitale, di cui alla tipologia 500 del Titolo IV dell'entrata, si trovano i proventi derivanti dal rilascio dai permessi di costruire interamente riservati a finanziare la spesa d'investimento. Si rileva il seguente risultato:

| Descrizione           | Assestato         | Accertato         | Incassato         |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Permessi di costruire | 310.000,00        | 205.818,33        | 205.818,33        |
| Sanzioni              | 155.000,00        | 98.120,16         | 98.120,16         |
| <b>Totale</b>         | <b>465.000,00</b> | <b>303.938,49</b> | <b>303.938,49</b> |

Con riferimento ai contributi agli investimenti, di cui alla tipologia 200 del Titolo IV dell'entrata, si rileva quanto segue:

| Descrizione                      | Accertamento     |
|----------------------------------|------------------|
| Contributi dalla Regione Toscana | 91.962,37        |
| <b>Totale</b>                    | <b>91.962,37</b> |

Con riferimento ai trasferimenti in conto capitale, di cui alla tipologia 300 del Titolo IV dell'entrata, si rileva quanto segue:

| Descrizione                                                                                       | Accertamento     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Trasferimenti da ASL n. 9 per realizzazione distretto socio sanitario presso edificio ex bagnetti | 26.867,58        |
| <b>Totale</b>                                                                                     | <b>26.867,58</b> |

Con riferimento ai proventi da alienazioni, di cui alla tipologia 400 del Titolo IV dell'entrata, si rileva quanto segue:

| Descrizione                                   | Accertamento     |
|-----------------------------------------------|------------------|
| Aree PEEP – Alienazioni diritti di superficie | 2.409,81         |
| Alienazioni di terreni                        | 10.042,50        |
| Proventi da concessini cimiteriali            | 639,16           |
| <b>Totale</b>                                 | <b>13.091,47</b> |

## **Uscite**

Anche gli impegni di spesa sono iscritti nel conto del bilancio sulla base dei nuovi principi contabili di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

In tale caso la rivoluzione rispetto a quanto prescritto dal precedente TUEL (soprattutto in materia di impegni obbligatori o automatici) è stata ben più rilevante che per quanto riguarda le entrate.

Il principio infatti prevede per ogni tipologia di spesa la regola che ne stabilisce le modalità di imputazione in bilancio e di conseguenza il mantenimento nel rendiconto nei residui, e sia per le spese correnti che per quelle in conto capitale. Possono essere mantenuti tra i residui passivi dell'Ente soltanto quegli impegni di spesa che corrispondono ad obbligazioni giuridiche passive maturate nell'anno, ovvero debiti certi, liquidi ed esigibili.

La differenza più rilevante in effetti si estrinseca nell'obbligo per le spese in conto capitale dell'elaborazione di un crono programma in base al quale imputare in bilancio le relative spese.

Lo stanziamento di spesa del bilancio preventivo relativo al fondo riserva ed al fondo svalutazione crediti non viene impegnato e pertanto il primo confluisce nel risultato di amministrazione in qualità di economia di spesa, il secondo caso confluisce tra i fondi accantonati del risultato di amministrazione.

## **Tempestività dei pagamenti**

L'art. 41 del D.L. 66/2014 prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alla relazione al rendiconto sia allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, un prospetto indicante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei 30gg. (60 gg nei casi previsti) e l'indicatore dei tempi medi di pagamento. In caso di superamento dei termini, la suddetta relazione indica le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

L'indicatore annuale per l'anno 2018 per il Comune di Gavorrano è di -0,78, che misura l'anticipo medio dei pagamenti espresso in giorni rispetto alla scadenza delle fatture.

Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali è stato verificato che il debito commerciale scaduto al 31/12/2018 ammonta ad euro 192.975,05, ai sensi dell'articolo 1, comma 859, della Legge n. 145/2018, che dovrà essere pubblicato ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 33/2013.

Sarà cura degli uffici comunali parificare questa risultanza complessiva della piattaforma con la contabilità dell'Ente.

Questo dato assume rilevanza soprattutto al 31/12/2019 quando dovrà essere dato rispetto della riduzione di almeno il 10% oltre a rispettare i tempi medi di pagamento.

L'eventuale non rispetto sarà sanzionato con la costituzione di un fondo di garanzia a partire dal 2020, graduato in rapporto allo sforamento dei diversi parametri.

Le tabelle sottostanti riepilogano l'andamento degli impegni di spesa per missione nell'ultimo biennio:

| <b>SPESE CORRENTI (impegni)</b> |                                                              |                     |                     |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Missione</b>                 | <b>Descrizione</b>                                           | <b>2018</b>         | <b>2017</b>         |
|                                 |                                                              |                     |                     |
| 1                               | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 1.708.778,79        | 1.541.559,47        |
| 3                               | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 236.851,96          | 221.531,62          |
| 4                               | Istruzione e diritto allo studio                             | 734.785,51          | 795.731,52          |
| 5                               | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 128.065,12          | 98.191,72           |
| 6                               | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 103.607,50          | 97.727,67           |
| 7                               | Turismo                                                      | 8.324,13            | 0,00                |
| 8                               | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 208.863,26          | 219.963,12          |
| 9                               | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.827.827,70        | 1.818.444,38        |
| 10                              | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 435.170,72          | 430.357,47          |
| 11                              | Soccorso civile                                              | 5.877,38            | 5.021,61            |
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 541.548,30          | 553.621,94          |
| 14                              | Sviluppo economico e competitività                           | 7.184,17            | 7.782,05            |
| 16                              | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 86.733,05           | 85.719,88           |
| 50                              | Debito pubblico                                              | 0,00                | 0,00                |
|                                 | <b>Totale</b>                                                | <b>6.033.617,59</b> | <b>5.875.652,45</b> |

Anche nell'anno 2018, come nel 2017, la missione 50 "Debito pubblico" registra un importo pari a zero, in quanto gli interessi passivi corrisposti agli enti finanziatori sono confluiti nelle varie missioni di bilancio come previsto dai principi contabili.

| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE (impegni)</b> |                                                              |                   |                   |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Missione</b>                          | <b>Descrizione</b>                                           | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       |
|                                          |                                                              |                   |                   |
| 1                                        | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 136.677,02        | 44.574,47         |
| 3                                        | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 13.237,00         | 1.397,22          |
| 4                                        | Istruzione e diritto allo studio                             | 34.526,00         | 19.748,99         |
| 6                                        | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 29.909,52         | 8.770,00          |
| 8                                        | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 3.539,07          | 48.828,01         |
| 9                                        | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 43.428,84         | 136.732,17        |
| 10                                       | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 64.237,55         | 80.499,31         |
| 11                                       | Soccorso civile                                              | 4.343,20          | 0,00              |
| 12                                       | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 117.227,96        | 156.394,42        |
| 50                                       | Debito pubblico                                              | 0,00              | 0,00              |
|                                          | <b>Totale</b>                                                | <b>447.126,16</b> | <b>496.944,59</b> |

Tra gli impegni delle annualità dal 2017 al 2018 sono compresi anche i lavori pubblici finanziati con risorse degli anni precedenti che vengono riportati negli esercizi successivi finanziati con il FPV di entrata, in dipendenza con la redazione dello stato di avanzamento (cronoprogramma dei lavori).

**VARIAZIONE DELLE GRANDEZZE FINANZIARIE IN CORSO D'ANNO**

La tabella sottostante evidenzia le variazioni intervenute in corso d'anno rispetto alle previsioni di bilancio iniziali, nonché gli accertamenti registrati a consuntivo rispetto alle previsioni iniziali e alle previsioni assestate.

| <b>Analisi delle entrate – Capacità di programmazione</b>          |                            |                              |                     |                                                   |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                    | <b>2018</b>                |                              |                     | <b>Variazioni percentuale</b>                     |                                                     |
|                                                                    | <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Accertamenti<br/>/<br/>Previsioni iniziali</b> | <b>Accertamenti<br/>/<br/>Previsioni definitive</b> |
| Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti             | 186.928,36                 | 186.928,36                   |                     |                                                   |                                                     |
| Avanzo di amministrazione accantonato applicato                    |                            | 35.506,03                    |                     |                                                   |                                                     |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                     |                            | 150.059,10                   |                     |                                                   |                                                     |
| <b>Titolo I<br/>Entrate tributarie</b>                             | <b>5.623.189,91</b>        | <b>5.881.516,37</b>          | <b>6.064.478,24</b> | <b>107,85%</b>                                    | <b>103,11%</b>                                      |
| <b>Titolo II<br/>Trasferimenti correnti</b>                        | <b>442.789,46</b>          | <b>478.053,21</b>            | <b>314.323,22</b>   | <b>70,99%</b>                                     | <b>65,75%</b>                                       |
| <b>Titolo III<br/>Entrate extra-tributarie</b>                     | <b>1.485.968,27</b>        | <b>1.307.371,00</b>          | <b>1.162.939,54</b> | <b>78,26%</b>                                     | <b>88,95%</b>                                       |
| <b>Totale entrate correnti</b>                                     | <b>7.738.876,00</b>        | <b>8.039.434,07</b>          | <b>7.541.741,00</b> | <b>97,45%</b>                                     | <b>93,81%</b>                                       |
| Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale    | 231.000,00                 | 737.872,78                   |                     |                                                   |                                                     |
| Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento investimenti |                            | 566.662,71                   |                     |                                                   |                                                     |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale            | 25.493,09                  | 481.274,23                   |                     |                                                   |                                                     |
| <b>Titolo IV<br/>Entrate in conto capitale</b>                     | <b>3.522.432,62</b>        | <b>3.400.596,72</b>          | <b>408.992,33</b>   | <b>11,61%</b>                                     | <b>12,03%</b>                                       |
| <b>Totale entrate in conto capitale</b>                            | <b>3.778.925,71</b>        | <b>5.186.406,44</b>          | <b>408.992,33</b>   | <b>10,82%</b>                                     | <b>7,89%</b>                                        |
| <b>Totale dei Titoli I, II, III e IV</b>                           | <b>11.517.801,71</b>       | <b>13.225.840,51</b>         | <b>7.950.733,33</b> | <b>69,03%</b>                                     | <b>60,12%</b>                                       |

| <b>Analisi delle entrate – Capacità di programmazione</b>     |                            |                              |                     |                                                   |                                                     |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                               | <b>2018</b>                |                              |                     | <b>Variazioni percentuale</b>                     |                                                     |
|                                                               | <b>Previsioni iniziali</b> | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Accertamenti</b> | <b>Accertamenti<br/>/<br/>Previsioni iniziali</b> | <b>Accertamenti<br/>/<br/>Previsioni definitive</b> |
| <b>Titolo VII</b><br>Anticipazioni da Istituto/Cassiere       | 1.905.744,25               | 1.905.744,25                 |                     |                                                   |                                                     |
| <b>Titolo IX</b><br>Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.558.000,00               | 2.568.000,00                 | 1.013.645,57        | 39,63%                                            | 39,47%                                              |
| <b>Totale generale dell'entrata</b>                           | <b>15.981.545,96</b>       | <b>17.699.584,76</b>         | <b>8.964.378,90</b> | <b>56,09%</b>                                     | <b>50,65%</b>                                       |

La tabella sottostante evidenzia il grado di riscossione delle entrate accertate a competenza dell'anno 2018.

| <b>Analisi delle entrate – Capacità di gestione</b>                  |                     |                     |                                         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------|
|                                                                      | <b>2018</b>         |                     |                                         |
|                                                                      | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b>  | <b>% di riscossione su accertamenti</b> |
| <b>Titolo I</b><br><b>Entrate tributarie</b>                         | 6.064.478,24        | 4.705.523,91        | 77,59%                                  |
| <b>Titolo II</b><br><b>Trasferimenti correnti</b>                    | 314.323,22          | 298.392,44          | 94,93%                                  |
| <b>Titolo III</b><br><b>Entrate extra-tributarie</b>                 | 1.162.939,54        | 691.649,21          | 59,47%                                  |
| <b>Totale entrate correnti</b>                                       | <b>7.541.741,00</b> | <b>5.695.565,56</b> | <b>75,52%</b>                           |
| <b>Titolo IV</b><br><b>Entrate in conto capitale</b>                 | 408.992,33          | 319.298,78          | 78,07%                                  |
| <b>Totale entrate in conto capitale</b>                              | <b>408.992,33</b>   | <b>319.298,78</b>   | <b>78,07%</b>                           |
| <b>Totale dei Titoli I, II, III e IV</b>                             | <b>7.950.733,33</b> | <b>6.014.864,34</b> | <b>75,65%</b>                           |
| <b>Titolo IX</b><br><b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | 1.013.645,57        | 975.467,23          | 96,23%                                  |
| <b>Totale generale dell'entrata</b>                                  | <b>8.964.378,90</b> | <b>6.990.331,57</b> | <b>77,98%</b>                           |

La tabella sottostante evidenzia l'andamento delle spese in corso d'anno rispetto alle previsioni iniziali nonché gli impegni effettuati rispetto alle previsioni iniziali e definitive.

| <b>Analisi delle spese – Capacità di programmazione</b>                 |                      |                       |                     |                                     |                                       |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                         | <b>2018</b>          |                       |                     | <b>Variazioni percentuale</b>       |                                       |
|                                                                         | Previsioni iniziali  | Previsioni definitive | Impegni             | Impegni<br>/<br>Previsioni iniziali | Impegni<br>/<br>Previsioni definitive |
| <b>Titolo I</b><br>Spese correnti                                       | 7.102.561,59         | 7.539.365,64          | 6.033.617,59        | 84,95%                              | 80,03%                                |
| <b>Titolo II</b><br>Spese in conto capitale                             | 3.485.049,72         | 4.762.939,25          | 447.126,16          | 12,83%                              | 9,39%                                 |
| <b>Titolo IV</b><br>Rimborso di prestiti                                | 880.949,40           | 874.294,62            | 653.281,93          | 74,16%                              | 74,72%                                |
| <b>Titolo V</b><br>Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto/Cassiere | 1.905.744,25         | 1.905.744,25          |                     |                                     |                                       |
| <b>Titolo VII</b><br>Uscite per conto terzi e partite di giro           | 2.558.000,00         | 2.568.000,00          | 1.013.638,94        | 39,63%                              | 39,63%                                |
| <b>Totale della spesa</b>                                               | <b>15.932.304,96</b> | <b>17.650.343,76</b>  | <b>8.147.664,62</b> | <b>51,14%</b>                       | <b>46,16%</b>                         |

La tabella sottostante evidenzia la percentuale dei pagamenti rispetto alla spesa impegnata. Da notare che l'adozione del principio della contabilità armonizzata permette di avvicinare il pagamento effettivo della spesa all'anno di imputazione a bilancio.

| <b>Analisi delle spese – Capacità di gestione</b>             |                     |                     |                           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
|                                                               | <b>2018</b>         |                     |                           |
|                                                               | Impegni             | Pagamenti           | % di pagamenti su impegni |
| <b>Titolo I</b><br>Spese correnti                             | 6.033.617,59        | 4.905.963,75        | 81,31%                    |
| <b>Titolo II</b><br>Spese in conto capitale                   | 447.126,16          | 251.814,12          | 56,32%                    |
| <b>Titolo IV</b><br>Rimborso di prestiti                      | 653.281,93          | 653.281,93          | 100,00%                   |
| <b>Titolo VII</b><br>Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.013.638,94        | 823.779,94          | 81,27%                    |
| <b>Totale della spesa</b>                                     | <b>8.147.664,62</b> | <b>6.634.839,74</b> | <b>81,43%</b>             |

La tabella sottostante riassume l'andamento della spesa corrente per macroaggregato di bilancio.

| <b>Titolo I – Spese correnti – Analisi dei Macroaggregati di spesa relativi all'esercizio 2018</b> |                     |                       |                     |                                                      |                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Macroaggregato                                                                                     | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Impegni             | Differenza fra<br>Previsione definitiva<br>e Impegni | Impegni<br>/<br>Previsione definitiva |
| <b>1</b><br>Redditi da lavoro<br>dipendente                                                        | 1.879.991,53        | 1.979.829,99          | 1.787.792,95        | 192.037,04                                           | 90,30%                                |
| <b>2</b><br>Imposte e tasse                                                                        | 154.931,01          | 169.449,81            | 146.512,84          | 22.936,97                                            | 86,46%                                |
| <b>3</b><br>Acquisto di beni e<br>servizi                                                          | 3.807.905,76        | 3.882.462,88          | 3.551.626,05        | 330.836,83                                           | 91,48%                                |
| <b>4</b><br>Trasferimenti correnti                                                                 | 216.931,99          | 224.816,50            | 187.587,46          | 37.229,04                                            | 83,44%                                |
| <b>7</b><br>Interessi passivi                                                                      | 261.445,80          | 261.442,61            | 258.942,11          | 2.500,50                                             | 99,04%                                |
| <b>9</b><br>Rimborsi e poste<br>correttive delle entrate                                           | 45.500,00           | 81.019,54             | 52.957,45           | 28.062,09                                            | 65,36%                                |
| <b>10</b><br>Altre spese correnti                                                                  | 735.855,50          | 940.344,31            | 48.198,73           | 892.145,58                                           | 5,13%                                 |
| <b>Totale della spesa<br/>corrente</b>                                                             | <b>7.102.561,59</b> | <b>7.539.365,64</b>   | <b>6.033.617,59</b> | <b>1.505.748,05</b>                                  | <b>80,03%</b>                         |

La tabella sottostante riassume l'andamento della spesa in conto capitale per macroaggregato di bilancio.

| <b>Titolo II – Spese in conto capitale – Analisi dei Macroaggregati di spesa relativi all'esercizio 2018</b> |                     |                       |                   |                                                      |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Macroaggregato                                                                                               | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Impegni           | Differenza fra<br>Previsione definitiva<br>e Impegni | Impegni<br>/<br>Previsione definitiva |
| <b>2</b><br>Investimenti fissi lordi<br>e acquisto di terreni                                                | 3.469.049,72        | 4.411.013,72          | 442.605,46        | 3.968.408,26                                         | 10,03%                                |
| <b>3</b><br>Contributi agli<br>investimenti                                                                  | 10.000,00           | 10.000,00             | 0,00              | 10.000,00                                            | 0,00%                                 |
| <b>5</b><br>Altre spese in conto<br>capitale                                                                 | 6.000,00            | 341.925,53            | 4.520,70          | 337.404,83                                           | 1,32%                                 |
| <b>Totale della spesa in<br/>conto capitale</b>                                                              | <b>3.485.049,72</b> | <b>4.762.939,25</b>   | <b>447.126,16</b> | <b>4.315.813,09</b>                                  | <b>9,39%</b>                          |

## **LA GESTIONE DEI RESIDUI**

Tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti ed i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento, che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione), per economia dovuta ad una minore spesa rispetto a quanto definito con l'impegno o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

In analogia alla competenza ad impegnare le spese affidate ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento spetta ai medesimi soggetti. È compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art. 194 del Tuel.

I Responsabili hanno effettuato la suddetta verifica dei residui con proprie determinazioni distinte per servizio di competenza.

Successivamente la Giunta ha effettuato, tramite l'adozione di apposita deliberazione, l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, la reimputazione dei residui attivi e passivi secondo la loro esigibilità attestata dai responsabili dei servizi, la rideterminazione del fondo pluriennale vincolato e le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2018-2020, annualità 2018 e 2019-2021, annualità 2019.

Le tabelle che seguono evidenziano il grado di smaltimento dei residui attivi e passivi derivanti dalla gestione delle annualità 2017 e precedenti.

Relativamente ai residui derivanti dalle annualità precedenti l'esercizio 2018 si evidenzia quanto segue:

Titolo I dell'entrata – Entrate tributarie. I residui da riportare per complessivi euro 3.391.766,41 sono relativi a :

|                      | <b>2013 e<br/>precedenti</b> | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>Totale</b>       |
|----------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| TARSU/TARES/T<br>ARI | 678.851,13                   | 235.999,22        | 323.939,70        | 412.772,76        | 372.920,36        | <b>2.024.483,17</b> |
| Imp. Pubblicità      |                              |                   |                   |                   | 6.638,00          | <b>6.638,00</b>     |
| Tosap                |                              |                   |                   |                   | 13.910,35         | <b>13.910,35</b>    |
| ICI                  | 319.818,79                   |                   | 89.473,61         | 69.269,65         | 15.132,00         | <b>493.694,05</b>   |
| IMU                  |                              |                   | 184.224,89        | 492.604,95        | 176.211,00        | <b>853.040,84</b>   |
| <b>TOTALI</b>        | <b>998.669,92</b>            | <b>235.999,22</b> | <b>597.638,20</b> | <b>974.647,36</b> | <b>584.811,71</b> | <b>3.391.766,41</b> |

Titolo II dell'entrata – Trasferimenti correnti. I residui da riportare per complessivi euro 60.083,08 sono relativi a:

|                                 | <b>2013 e<br/>precedenti</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b>     | <b>2016</b>     | <b>2017</b>      | <b>Totale</b>    |
|---------------------------------|------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| Trasferimenti<br>dallo Stato    | 5.891,75                     |             |                 |                 |                  | <b>5.891,75</b>  |
| Trasferimenti<br>dalla Regione  |                              |             | 1.000,00        | 6.000,00        | 33.991,33        | <b>40.991,33</b> |
| Proventi da<br>sponsorizzazioni |                              |             | 7.100,00        |                 | 6.100,00         | <b>13.200,00</b> |
| <b>TOTALI</b>                   | <b>5.891,75</b>              | <b>0,00</b> | <b>8.100,00</b> | <b>6.000,00</b> | <b>40.091,33</b> | <b>60.083,08</b> |

**Titolo III – Entrate extratributarie.** I residui da riportare per complessivi 1.653.924,02 sono relativi a:

|                                    | <b>2013 e<br/>precedenti</b> | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017a</b>      | <b>Totale</b>       |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Mensa scolastica                   | 87.648,12                    | 8.651,35          | 34.727,60         | 32.972,26         | 2.672,24          | <b>166.671,57</b>   |
| Piscina comunale                   | 6.734,48                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | <b>6.734,48</b>     |
| Trasporto scolastico               | 50.733,46                    | 9.653,26          | 17.412,11         | 8.748,56          | 3.130,89          | <b>89.678,28</b>    |
| Proventi contravvenzionali         | 123.443,25                   | 55.136,24         | 214.124,70        | 255.427,49        | 211.572,85        | <b>859.704,53</b>   |
| Lampade votive                     | 4.030,75                     | 5.599,79          | 0                 | 12.731,23         | 5.620,18          | <b>27.981,95</b>    |
| Servizi cimiteriali                | 0                            | 0                 | 16.609,12         | 2.102,51          | 1.476,40          | <b>20.188,03</b>    |
| Rimborso costi del personale       | 0                            | 0                 | 4.760,59          | 50.797,24         | 50.843,83         | <b>106.401,66</b>   |
| Fitti                              | 0                            | 1.950,43          | 1.387,11          | 4.149,75          | 4.157,88          | <b>11.645,17</b>    |
| Concessioni                        | 27.287,15                    | 34.362,18         | 606,75            | 51.881,24         | 51.698,24         | <b>165.835,56</b>   |
| Rimborso costi personale comandato | 36.182,55                    | 37.074,90         | 36.344,30         | 32.704,26         | 37.744,22         | <b>180.050,23</b>   |
| Recuperi vari                      | 8.692,45                     | 101,50            | 1.940,58          | 6.381,10          | 1.916,93          | <b>19.032,56</b>    |
| <b>TOTALI</b>                      | <b>344.752,21</b>            | <b>152.529,65</b> | <b>327.912,86</b> | <b>457.895,64</b> | <b>370.833,66</b> | <b>1.653.924,02</b> |

| <b>Analisi delle entrate – Capacità di gestione dei residui attivi</b> |                                             |                                              |                     |                                                 |                                                  |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                        | <b>2018</b>                                 |                                              |                     | <b>Grado di smaltimento</b>                     |                                                  |
|                                                                        | <b>Residui conservati al<br/>01/01/2018</b> | <b>Residui riaccertati al<br/>31/12/2018</b> | <b>Riscossioni</b>  | <b>Riscossioni<br/>/<br/>Residui conservati</b> | <b>Riscossioni<br/>/<br/>Residui riaccertati</b> |
| <b>Titolo I</b><br>Entrate tributarie                                  | 4.545.142,71                                | 4.426.489,44                                 | 1.034.723,03        | 22,77%                                          | 23,38%                                           |
| <b>Titolo II</b><br>Trasferimenti<br>correnti                          | 67.725,61                                   | 67.256,03                                    | 7.172,95            | 10,59%                                          | 10,67%                                           |
| <b>Titolo III</b><br>Entrate extra-<br>tributarie                      | 2.068.387,71                                | 1.938.052,14                                 | 284.128,12          | 13,74%                                          | 14,66%                                           |
| <b>Totale entrate<br/>correnti</b>                                     | <b>6.681.256,03</b>                         | <b>6.431.797,61</b>                          | <b>1.326.024,10</b> | <b>19,85%</b>                                   | <b>20,62%</b>                                    |
| <b>Titolo IV</b><br>Entrate in conto<br>capitale                       | 589.651,71                                  | 567.199,07                                   | 3.344,63            | 0,57%                                           | 0,59%                                            |
| <b>Titolo VI</b><br>Accensione di prestiti                             | 245.837,46                                  | 245.837,72                                   | 18.691,95           | 7,60%                                           | 7,60%                                            |
| <b>Totale entrate in<br/>conto capitale</b>                            | <b>835.489,17</b>                           | <b>813.036,79</b>                            | <b>22.036,58</b>    | <b>2,64%</b>                                    | <b>2,71%</b>                                     |
| <b>Totale dei Titoli<br/>I, II, III, IV e VI</b>                       | <b>7.516.745,20</b>                         | <b>7.244.834,40</b>                          | <b>1.348.060,68</b> | <b>17,93%</b>                                   | <b>18,61%</b>                                    |
| <b>Titolo IX</b><br>Entrate per conto<br>terzi e partite di giro       | 94.770,71                                   | 94.770,71                                    | 11.267,72           | 11,89%                                          | 11,89%                                           |
| <b>Totale</b>                                                          | <b>7.611.515,91</b>                         | <b>7.339.605,11</b>                          | <b>1.359.328,40</b> | <b>17,86%</b>                                   | <b>18,52%</b>                                    |

| <b>Analisi delle spese – Capacità di gestione dei residui passivi</b> |                                             |                                              |                     |                                               |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                       | <b>2018</b>                                 |                                              |                     | <b>Grado di smaltimento</b>                   |                                                |
|                                                                       | <b>Residui conservati al<br/>01/01/2018</b> | <b>Residui riaccertati al<br/>31/12/2018</b> | <b>Pagamenti</b>    | <b>Pagamenti<br/>/<br/>Residui conservati</b> | <b>Pagamenti<br/>/<br/>Residui riaccertati</b> |
| <b>Titolo I</b><br>Spese correnti                                     | 1.904.333,94                                | 1.708.687,84                                 | 848.197,84          | 44,54%                                        | 49,64%                                         |
| <b>Titolo II</b><br>Spese in conto<br>capitale                        | 393.190,16                                  | 384.277,87                                   | 268.570,60          | 68,31%                                        | 69,89%                                         |
| <b>Titolo VII</b><br>Uscite per conto terzi<br>e partite di giro      | 297.861,34                                  | 281.287,50                                   | 80.647,07           | 27,08%                                        | 28,67%                                         |
| <b>Totale</b>                                                         | <b>2.595.385,44</b>                         | <b>2.374.253,21</b>                          | <b>1.197.415,51</b> | <b>46,14%</b>                                 | <b>50,43%</b>                                  |

| <b>Formazione dei residui attivi dalla gestione di competenza 2018</b> |                     |                     |                                                                       |                                             |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                        | <b>2018</b>         |                     |                                                                       |                                             |
|                                                                        | <b>Accertamenti</b> | <b>Riscossioni</b>  | <b>Residui da riportare<br/>dalla gestione di<br/>competenza 2018</b> | <b>% di riscossione su<br/>accertamenti</b> |
| <b>Titolo I</b><br>Entrate tributarie                                  | 6.064.478,24        | 4.705.523,91        | 1.358.954,33                                                          | 77,59%                                      |
| <b>Titolo II</b><br>Trasferimenti<br>correnti                          | 314.323,22          | 298.392,44          | 15.930,78                                                             | 94,93%                                      |
| <b>Titolo III</b><br>Entrate extra-<br>tributarie                      | 1.162.939,54        | 691.649,21          | 471.290,33                                                            | 59,47%                                      |
| <b>Totale entrate<br/>correnti</b>                                     | <b>7.541.741,00</b> | <b>5.695.565,56</b> | <b>1.846.175,44</b>                                                   | <b>75,52%</b>                               |
| <b>Titolo IV</b><br>Entrate in conto<br>capitale                       | 408.992,33          | 319.298,78          | 89.693,55                                                             | 78,07%                                      |
| <b>Totale entrate in<br/>conto capitale</b>                            | <b>408.992,33</b>   | <b>319.298,78</b>   | <b>89.693,55</b>                                                      | <b>78,07%</b>                               |
| <b>Totale dei Titoli<br/>I, II, III e IV</b>                           | <b>7.950.733,33</b> | <b>6.014.864,34</b> | <b>1.935.868,99</b>                                                   | <b>75,65%</b>                               |
| <b>Titolo IX</b><br>Entrate per conto<br>terzi e partite di giro       | 1.013.645,57        | 975.467,23          | 38.178,34                                                             | 96,23%                                      |
| <b>Totale generale<br/>dell'entrata</b>                                | <b>8.964.378,90</b> | <b>6.990.331,57</b> | <b>1.974.047,33</b>                                                   | <b>77,98%</b>                               |

| <b>Formazione dei residui passivi dalla gestione di competenza 2018</b>  |                     |                     |                                                                       |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                                                                          | <b>2018</b>         |                     |                                                                       |                                      |
|                                                                          | <b>Impegni</b>      | <b>Pagamenti</b>    | <b>Residui da riportare<br/>dalla gestione di<br/>competenza 2018</b> | <b>% di pagamenti su<br/>impegni</b> |
| <b>Titolo I</b><br><b>Spese correnti</b>                                 | 6.033.617,59        | 4.905.963,75        | 1.127.653,84                                                          | 81,31%                               |
| <b>Titolo II</b><br><b>Spese in conto<br/>capitale</b>                   | 447.126,16          | 251.814,12          | 195.312,04                                                            | 56,32%                               |
| <b>Titolo IV</b><br><b>Rimborso di prestiti</b>                          | 653.281,93          | 653.281,93          | 0,0                                                                   | 100,00%                              |
| <b>Titolo VII</b><br><b>Uscite per conto terzi<br/>e partite di giro</b> | 1.013.638,94        | 823.779,94          | 189.859                                                               | 81,27%                               |
| <b>Totale della spesa</b>                                                | <b>8.147.664,62</b> | <b>6.634.839,74</b> | <b>1.512.824,88</b>                                                   | <b>81,43%</b>                        |

Segue una tabella riepilogativa dei residui derivanti dalle gestioni precedenti e di competenza, distinti per anno di provenienza:

| <b>Residui</b>        | <b>2013 e precedenti</b> | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>Totale</b>       |
|-----------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I              | 998.669,92               | 235.999,22        | 597.638,20        | 974.647,36          | 584.811,71          | 1.358.954,33        | 4.750.720,74        |
| Titolo II             | 5.891,75                 | 0,00              | 8.100,00          | 6.000,00            | 40.091,33           | 15.930,78           | 76.013,86           |
| Titolo III            | 344.752,21               | 152.529,65        | 327.912,86        | 457.895,64          | 370.833,66          | 471.290,33          | 2.125.214,35        |
| Titolo IV             | 290.123,32               | 208.366,02        | 0,00              | 0,00                | 65.365,10           | 89.693,55           | 653.547,99          |
| Titolo VI             | 227.145,77               | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 227.145,77          |
| Titolo IX             | 11.373,91                | 12.294,68         | 18.366,88         | 22.155,65           | 19.311,87           | 38.178,34           | 121.681,33          |
| <b>Totale attivi</b>  | <b>1.877.956,88</b>      | <b>609.189,57</b> | <b>952.017,94</b> | <b>1.460.698,65</b> | <b>1.080.413,67</b> | <b>1.974.047,33</b> | <b>7.954.324,04</b> |
|                       |                          |                   |                   |                     |                     |                     |                     |
| Titolo I              | 438.433,73               | 46.019,77         | 69.932,82         | 114.089,32          | 192.014,36          | 1.127.653,84        | 1.988.143,84        |
| Titolo II             | 61.114,25                | 0,00              | 6.193,37          | 5.477,85            | 42.921,80           | 195.312,04          | 311.019,31          |
| Titolo VII            | 20.150,36                | 12.531,25         | 17.460,37         | 46.888,37           | 103.610,08          | 189.859,00          | 390.499,43          |
| <b>Totale passivi</b> | <b>519.698,34</b>        | <b>58.551,02</b>  | <b>93.586,56</b>  | <b>166.455,54</b>   | <b>338.546,24</b>   | <b>1.512.824,88</b> | <b>2.689.662,58</b> |

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

La tabella riportata mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente nell'ultimo biennio, facendo riferimento alla gestione finanziaria complessiva, comprendente cioè la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Da notare che a seguito dell'armonizzazione contabile dei bilanci di cui al D.Lgs. 118/2011, l'avanzo di amministrazione dell'esercizio è determinato sottraendo il Fondo Pluriennale Vincolato in spesa destinato a finanziare interventi previsti nell'esercizio successivo.

|                                     |     | <b>2018</b>         | <b>2017</b>         |
|-------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa iniziale</b>      |     | 1.289.685,20        | 1.409.553,53        |
| <b>Riscossioni</b>                  | (+) | 8.349.659,97        | 7.264.704,99        |
| <b>Pagamenti</b>                    | (-) | 7.832.255,25        | 7.384.573,32        |
| <b>Saldo di cassa finale</b>        | (=) | 1.807.089,92        | 1.289.685,20        |
| <b>Residui attivi da riportare</b>  | (+) | 7.954.324,04        | 7.611.515,91        |
| <b>Residui passivi da riportare</b> | (-) | 2.689.662,58        | 2.595.385,44        |
| <b>Fondo Pluriennale Vincolato</b>  | (-) | 443.029,95          | 631.333,33          |
| <b>Avanzo di Amministrazione</b>    | (=) | <b>6.628.721,43</b> | <b>5.674.482,34</b> |

A seguire la suddivisione dell'avanzo:

| <b>Avanzo</b> | <b>2018</b>         | <b>2017</b>         |
|---------------|---------------------|---------------------|
| Vincolato     | 2.037.888,71        | 1.515.163,30        |
| Accantonato   | 5.479.074,00        | 4.802.942,69        |
| Destinato     | 340.942,32          | 685.856,21          |
| Disponibile   | -1.229.183,60       | -1.329.479,86       |
| <b>Totale</b> | <b>6.628.721,43</b> | <b>5.674.482,34</b> |

Analizzando nel dettaglio il risultato di amministrazione relativo all'anno 2018, di complessivi euro 6.628.721,43, si può notare, come dimostrano le tabelle seguenti, che esso deriva da:

|                                                                              |            |                     |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| Risultato della gestione di competenza (al netto dell'avanzo 2017 applicato) |            | 1.005.017,66        |
| Risultato della gestione dei residui                                         | (+)        | -50.778,57          |
| Avanzo 2017 applicato                                                        | (+)        | 1.526.969,98        |
| Avanzo 2017 non applicato                                                    | (+)        | 4.147.512,36        |
| <b>Avanzo di amministrazione 2018</b>                                        | <b>(=)</b> | <b>6.628.721,43</b> |

La scomposizione dell'avanzo di amministrazione 2018 tiene conto dell'utilizzo dei Fondi Pluriennali Vincolati in uscita e in entrata: agli accertamenti di entrata si sommano le entrate accertate negli esercizi precedenti a finanziamento delle spese impegnate nell'esercizio in corso, mentre alle spese dell'esercizio in corso si aggiungono quelle reimputate all'esercizio successivo finanziate da entrate accertate nell'anno in corso.

Riguardo alla consistenza finale del FPV è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo dato che il valore del FPV uscita si ripercuote automaticamente nel FPV entrata stanziato nell'esercizio successivo.

L'avanzo di competenza 2018 risulta, accantonato, vincolato e destinato, rispettivamente per i seguenti importi:

PARTE ACCANTONATA AL 31/12/2018

|                                                  |                     |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| FONDO RISCHI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE      | 5.387.745,68        |
| FONDO PER RINEGOZIAZIONE MUTUI                   | 41.116,21           |
| FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE               | 48.688,67           |
| FONDO ACCANTONAMENTI PER INDENNITA' FINE MANDATO | 1.523,44            |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>5.479.074,00</b> |

PARTE VINCOLATA AL 31/12/2018

|                                                     |                     |
|-----------------------------------------------------|---------------------|
| VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI | 988.868,37          |
| VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI                  | 109.421,63          |
| VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI        | 233.897,01          |
| VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE            | 705.701,70          |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>2.037.888,71</b> |

PARTE DESTINATA AL 31/12/2018

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 340.942,32        |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>340.942,32</b> |

**GESTIONE DI COMPETENZA**

Dagli equilibri della gestione di competenza, calcolati al lordo dell'avanzo di amministrazione 2017 applicato al Bilancio 2018, si rileva il risultato che segue:

| <b>Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2018</b>                                                      |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <i>Gestione di competenza – Parte corrente (al lordo dell'avanzo di amministrazione 2017 applicato)</i>                       |                     |
| <b>Entrate correnti</b>                                                                                                       |                     |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                            | 150.059,10          |
| Accertamenti finali delle entrate correnti, di cui ai Titoli I, II e III                                                      | 7.541.741,00        |
| Entrate del Titolo IV destinate a finanziare le spese correnti                                                                | 0,00                |
| Entrate correnti destinate a finanziare le spese in conto capitale                                                            | 0,00                |
| Entrate del Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria                                                                           | 0,00                |
| Entrate del Titolo IX – Per conto terzi e partite di giro                                                                     | 1.013.645,57        |
| Avanzo di amministrazione 2017 destinato a finanziare le spese correnti                                                       | 222.434,39          |
| <b>Totale delle entrate destinate a finanziare le spese correnti (A)</b>                                                      | <b>8.927.880,06</b> |
|                                                                                                                               |                     |
| <b>Spese correnti</b>                                                                                                         |                     |
| Impegni finali delle spese correnti, di cui ai Titoli I e IV                                                                  | 6.686.899,52        |
| Fondo Pluriennale Vincolato applicato alla parte corrente                                                                     | 107.104,42          |
| Spese di cui al Titolo V – Chiusura delle anticipazioni di tesoreria                                                          | 0,00                |
| Spese del titolo VII – Per conto terzi e partite di giro                                                                      | 1.013.638,94        |
| <b>Totale delle spese di parte corrente (B)</b>                                                                               | <b>7.807.642,88</b> |
| <b>Avanzo di amministrazione di parte corrente (al lordo dell'avanzo di amministrazione 2017 applicato) (A – B) (C)</b>       | <b>1.120.237,18</b> |
| <i>Gestione di competenza – Parte di conto capitale (al lordo dell'avanzo di amministrazione 2017 applicato)</i>              |                     |
| <b>Entrate in conto capitale</b>                                                                                              |                     |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                   | 481.274,23          |
| Accertamenti del Titolo IV – Entrate in conto capitale                                                                        | 408.992,33          |
| Entrate correnti destinate a finanziare le spese in conto capitale                                                            | 0,00                |
| Entrate del Titolo IV destinate a finanziare le spese correnti                                                                | 0,00                |
| Avanzo di amministrazione 2017 applicato alle spese in conto capitale                                                         | 1.304.535,59        |
| <b>Totale delle entrate destinate a finanziare le spese in conto capitale (D)</b>                                             | <b>2.194.802,15</b> |
|                                                                                                                               |                     |
| <b>Spese in conto capitale</b>                                                                                                |                     |
| Spese finali di cui al Titolo II – in conto capitale                                                                          | 447.126,16          |
| Fondo Pluriennale Vincolato applicato alla parte in conto capitale                                                            | 335.925,53          |
| <b>Totale delle spese in conto capitale (E)</b>                                                                               | <b>783.051,69</b>   |
|                                                                                                                               |                     |
| <b>Avanzo di amministrazione di parte conto capitale (al lordo dell'avanzo di amministrazione 2017 applicato) (D – E) (F)</b> | <b>1.411.750,46</b> |
| <b>Totale avanzo della gestione di competenza (al lordo dell'avanzo di amministrazione 2017 applicato) (C + F)</b>            | <b>2.531.987,64</b> |

**GESTIONE DEI RESIDUI**

| <b>Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2018</b>  |                    |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <i>Gestione dei residui – Parte corrente</i>                              |                    |
| <b>Residui attivi di cui ai Titoli I, II, III, VII e IX</b>               |                    |
| Residui conservati al 01/01/2018                                          | 6.776.026,74       |
| Residui riaccertati al 31/12/2018                                         | 6.526.568,32       |
| <b>Minori residui attivi correnti riaccertati (A)</b>                     | <b>-249.458,42</b> |
|                                                                           |                    |
| <b>Residui passivi dei cui ai Titoli I, IV e VII</b>                      |                    |
| Residui conservati al 01/01/2018                                          | 2.202.195,28       |
| Residui riaccertati al 31/12/2018                                         | 1.989.975,34       |
| <b>Minori residui passivi correnti riaccertati (B)</b>                    | <b>212.219,94</b>  |
|                                                                           |                    |
| <b>Risultato della gestione dei residui di parte corrente (A + B) (C)</b> | <b>-37.238,48</b>  |
| <i>Gestione dei residui – Parte di conto capitale</i>                     |                    |
| <b>Residui attivi di cui ai Titoli IV, V e VI</b>                         |                    |
| Residui conservati al 01/01/2018                                          | 835.489,17         |
| Residui riaccertati al 31/12/2018                                         | 813.036,79         |
| <b>Minori residui attivi di parte capitale riaccertati (D)</b>            | <b>-22.452,38</b>  |
|                                                                           |                    |
| <b>Residui passivi dei cui ai Titoli II, III e V</b>                      |                    |
| Residui conservati al 01/01/2018                                          | 393.190,16         |
| Residui riaccertati al 31/12/2018                                         | 384.277,87         |
| <b>Minori residui passivi correnti riaccertati (E)</b>                    | <b>8.912,29</b>    |
|                                                                           |                    |
| <b>Risultato della gestione dei residui di parte capitale (D + E) (F)</b> | <b>-13.540,09</b>  |
|                                                                           |                    |
| <b>Totale avanzo della gestione dei residui (C + F)</b>                   | <b>-50.778,57</b>  |

Riepilogo:

|                                        |            |                     |
|----------------------------------------|------------|---------------------|
| Risultato della gestione di competenza |            | 2.531.987,64        |
| Risultato della gestione dei residui   | (+)        | -50.778,57          |
| Avanzo 2017 non applicato              | (+)        | 4.147.512,36        |
| <b>Avanzo di amministrazione 2018</b>  | <b>(=)</b> | <b>6.628.721,43</b> |

## **COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE – QUOTE UTILIZZATE IN CORSO D'ANNO E DETERMINAZIONE DEI FONDI VINCOLATI E ACCANTONATI AL 31.12.2018**

L'art. 187 comma 1 del D. Lgs. 267/2000 dispone che: *“Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati”... “I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità”.... “Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio: a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa; b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati; c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata; d) derivante da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione...”.*

Nella tabella sottostante sono riassunti i vincoli del risultato di amministrazione dell'anno 2017, gli utilizzi, aumenti e riduzioni effettuati nel corso dell'anno 2018, la composizione del risultato di amministrazione dell'anno 2018:

| Descrizione                                                                        | Avanzo vincolato finale 2017 | Utilizzi anno 2018 | Creazioni anno 2018 | Aumenti o Riduzioni gestione 2018 | Avanzo vincolato finale 2018 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione                                       | 4.695.234,34                 | 0,00               | 0,00                | 692.511,34                        | 5.387.745,68                 |
| Accantonamenti per indennità di fine mandato                                       | 12.935,86                    | -12.935,86         | 1.523,44            | 0,00                              | 1.523,44                     |
| Accantonamenti per perdite delle società partecipate                               | 8.864,28                     | 0,00               | 5.000,00            | 34.824,39                         | 48.688,67                    |
| Fondo per rinegoziazione mutui                                                     | 41.116,21                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                              | 41.116,21                    |
| Fondo rinnovi contrattuali                                                         | 44.792,00                    | -35.506,03         | 0,00                | -9.285,97                         | 0,00                         |
| <b>Totale parte accantonata (A)</b>                                                | <b>4.802.942,69</b>          | <b>-48.441,89</b>  | <b>6.523,44</b>     | <b>718.049,76</b>                 | <b>5.479.074,00</b>          |
| Sanzioni al Codice della Strada parte corrente                                     | 168.580,76                   | 0,00               | 0,00                | 17.992,05                         | 186.572,81                   |
| Contributo regionale aree faunistiche                                              | 7.772,05                     | 0,00               | 0,00                | 0,00                              | 7.772,05                     |
| Contributo regionale raccolta fanghi                                               | 812,45                       | 0,00               | 0,00                | 0,00                              | 812,45                       |
| Contributo regionale da restituire                                                 | 7.263,84                     | -7.263,84          | 0,00                | 0,00                              | 0,00                         |
| Reimpiego Tares/TARI                                                               | 227.835,57                   | -186.928,36        | 124.065,35          | 0,00                              | 164.972,56                   |
| Salario accessorio dipendenti                                                      | 44.727,22                    | -12.141,74         | 85.660,71           | 0,00                              | 118.246,19                   |
| Formazione del personale                                                           | 20.504,61                    | -20.504,61         | 0,00                | 0,00                              | 0,00                         |
| 5 per mille dell'IRPEF                                                             | 3.968,35                     | -3.968,35          | 0,00                | 0,00                              | 0,00                         |
| <b>Totale vincoli derivanti da leggi e da principi contabili di parte corrente</b> | <b>481.464,85</b>            | <b>-230.806,9</b>  | <b>209.726,06</b>   | <b>17.992,05</b>                  | <b>478.376,06</b>            |
| Vincolo abbattimento barriere architettoniche                                      | 366.181,80                   | 0,00               | 29.964,00           | 0,00                              | 396.145,80                   |
| Vincolo per attività estrattive                                                    | 110.232,65                   | -68.199,97         | 15.435,66           | 0,00                              | 57.468,34                    |
| Sanzioni al Codice della Strada parte capitale                                     | 110.010,67                   | -110.000,00        | 107.516,32          | -62.735,80                        | 44.791,19                    |
| Italstudi concessioni cimiteriali                                                  | 2.476,98                     | 0,00               | 0,00                | 0,00                              | 2.476,98                     |
| Sanzioni per abusi edilizi                                                         | 2.810,00                     | 0,00               | 1.800,00            | 0,00                              | 4.610,00                     |
| Sanzioni per abusi edilizi da vincoli paesaggistici                                | 2.500,00                     | 0,00               | 2.500,00            | 0,00                              | 5.000,00                     |
| <b>Totale vincoli derivanti da leggi e da principi contabili di parte capitale</b> | <b>594.212,10</b>            | <b>-178.199,97</b> | <b>157.215,98</b>   | <b>-62.735,8</b>                  | <b>510.492,31</b>            |
| <b>Totale dei vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (B)</b>          | <b>1.075.676,95</b>          | <b>-409.006,87</b> | <b>366.942,04</b>   | <b>-44.743,75</b>                 | <b>988.868,37</b>            |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti in conto capitale (C)</b>                    | <b>109.421,63</b>            | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                       | <b>109.421,63</b>            |
| <b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (D)</b>                            | <b>233.897,01</b>            | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                       | <b>233.897,01</b>            |
| Vincolo completamento lavori "Casa Maiani"                                         | 0,00                         | 0,00               | 549.044,46          | 0,00                              | 549.044,46                   |
| Vincolo da donazione della cittadina "B. E"                                        | 0,00                         | 0,00               | 60.489,53           | 0,00                              | 60.489,53                    |
| Vincolo per estinzione anticipata dei mutui 10% alienazioni                        | 96.167,71                    | 0,00               | 0,00                | 0,00                              | 96.167,71                    |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (E)</b>                         | <b>96.167,71</b>             | <b>0,00</b>        | <b>609.533,99</b>   | <b>0,00</b>                       | <b>705.701,70</b>            |

|                                                            |               |            |            |             |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|-------------|---------------|
|                                                            |               |            |            |             |               |
| Parte destinata agli investimenti (F)                      | 685.856,21    | -35.446,63 | 253.063,85 | -562.531,11 | 340.942,32    |
|                                                            |               |            |            |             |               |
| Parte disponibile (G)                                      | -1.329.479,86 |            |            |             | -1.229.183,60 |
|                                                            |               |            |            |             |               |
| Totale avanzo di gestione 2018 (A + B + C + D + E + F + G) | 5.674.482,34  |            |            |             | 6.628.721,43  |

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'ente ha provveduto all'accantonamento del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo semplificato, secondo il seguente prospetto:

|                                                   |     |              |
|---------------------------------------------------|-----|--------------|
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2017 |     | 4.695.234,34 |
| Quota accantonata nell'anno 2018                  | (+) | 692.511,34   |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018 | (=) | 5.387.745,68 |

Il principio contabile sulla competenza rafforzata ha concesso la possibilità di utilizzo del sistema semplificato fino al 31/12/2018. Con il 2019 dunque, interverrà il metodo di calcolo ordinario.

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019, da calcolare col metodo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Si dovrà dunque provvedere, in sede di verifica di salvaguardia degli equilibri, al calcolo del FCDE sulla gestione competenza e residui del bilancio 2019 al fine di verificare la congruità del fondo effettivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione 31.12.201 e negli stanziamenti di competenza del 2019.

# SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2018

Altro aspetto rilevante della gestione finanziaria è rappresentato dalla dinamica dei flussi di cassa, a tal proposito si rimette la serie storica dell'andamento dell'ultimo quinquennio, rilevando che pur in presenza di variazioni significative nel tempo, l'Amministrazione non è dovuta ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

Sulle disponibilità di cassa influiscono anche le difficoltà di incasso di alcune entrate correnti, in particolare della tassa sui rifiuti, dei proventi dei servizi scolastici, proventi da beni dell'ente etc., per tale ragione occorre vincolare parte dell'avanzo di amministrazione a garanzia della riscossione delle mancate entrate, rendendolo effettivamente disponibile solo a seguito del loro realizzo in termini di cassa.

| Andamento della situazione di cassa |                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | 2018                | 2017                |
| Fondo di cassa iniziale             | 1.289.685,20        | 1.409.553,53        |
| Riscossioni                         | 8.349.659,97        | 7.264.704,99        |
| Pagamenti                           | 7.832.255,25        | 7.384.573,32        |
| <b>Fondo di cassa finale</b>        | <b>1.807.089,92</b> | <b>1.289.685,20</b> |

Cassa al 31/12/2017, anche iniziale 2018, euro 1.289.685,20, di cui vincolata 150.079,81

Cassa al 31/12/2018, euro 1.807.089,92, di cui vincolata 184.142,29.

Durante l'esercizio 2018 l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo, in termini di liquidità di fondi, su entrate destinate a scopi vincolati per legge.

## **PARTE ECONOMICO PATRIMONIALE**

Nell'esercizio 2018 il Comune ha tenuto in modo integrato rispetto alla Finanziaria, la Contabilità Economico-Patrimoniale.

L'articolo 2 del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 prevede, infatti, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria nelle modalità specificate dal relativo principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011.

Il Comune di Gavorrano ha dato applicazione alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni anche in ambito economico-patrimoniale già con l'apertura dell'esercizio 2016.

L'applicazione dei principi contabili è stata gestita dall'Area II – Servizi Finanziari con il supporto della ditta Gies, tramite un software specifico ma non interfacciato con quello della contabilità.

Le informazioni mancanti in contabilità, come ad esempio gli ammortamenti, sono state registrate con separate scritture contabili.

Nel conto economico oltre alle risultanze dell'andamento della gestione dell'esercizio sono state considerate altre componenti positive e negative come:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
- b) l'accantonamento al fondo di svalutazione crediti per farlo coincidere al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- c) la quota annuale di contributi agli investimenti o permessi a costruire di competenza dell'esercizio;

Nello stato patrimoniale finale al 31.12.2018 sia i fondi di ammortamento che il fondo svalutazione crediti sono riportati direttamente in detrazione delle poste rispettivamente dei beni e delle voci di credito a cui si riferiscono nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile.

I contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni sono stati inseriti nella voce Risconti Passivi e Contributi agli Investimenti dello Stato Patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite).

A corredo della documentazione che forma allegato al Rendiconto di Gestione 2018, si richiama la nota integrativa al conto economico e allo stato patrimoniale al 31/12/2018 e nota integrativa al Bilancio al 31/12/2018 alla quale ci si rapporta integralmente.

## OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

## ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Per l'elenco delle partecipazioni dirette si rimanda al sito istituzionale del Comune, sezione "Amministrazione Trasparente", "Enti Controllati".

| Società partecipate dal Comune                                | Quota % di partecipazione | Credito del Comune |      | Debito del Comune |      | Certificazione |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|------|-------------------|------|----------------|
|                                                               |                           | Imponibile         | IVA  | Imponibile        | IVA  |                |
| NET Spring S.r.l.<br>C.F.: 01206200535                        | 1,00                      | 0,00               | 0,00 | 0,00              | 0,00 | NO             |
| F.A.R. Maremma S.c.r.l.<br>C.F.: 01278090533                  | 5,93                      | 0,00               | 0,00 | 0,00              | 0,00 | NO             |
| CO.S.EC.A. a.r.l.<br>C.F.: 81000370536                        | 8,58                      | 0,00               | 0,00 | 0,00              | 0,00 | NO             |
| Acquedotto del Fiora S.p.A.<br>C.F.: 00304790538              | 1,16                      | 131.490,26         | 0,00 | 7.447,85          | 0,00 | SI             |
| R.A.M.A. S.p.A.<br>C.F.: 00081900532                          | 0,93                      | 0,00               | 0,00 | 0,00              | 0,00 | NO             |
| Edilizia Provinciale Grossetana S.p.A.<br>CF: 01311090532     | 3,14                      | 0,00               | 0,00 | 0,00              | 0,00 | NO             |
| Grosseto Fiere S.p.A.<br>C.F.: 01074240530                    | 0,20                      | 0,00               | 0,00 | 0,00              | 0,00 | NO             |
| Fondazione Polo Universitario Grossetano<br>C.F.: 01177990536 | 1,67                      | 0,00               | 0,00 | 0,00              | 0,00 | NO             |