

comune di
PRATO



**RELAZIONE
SULLA GESTIONE
DELL'ORGANO
ESECUTIVO
2018**



INDICE

Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2018.....	5
Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione del fondo di riserva	14
Nota informativa strumenti di finanza innovativa.....	17
Diritti reali di godimento e loro illustrazione.....	25
Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti o altri soggetti ai sensi di legge.....	29
Tempi medi di pagamento.....	32
Monitoraggio del saldo di finanza pubblica.....	35
Credito IVA anno 2018.....	40
Nota informativa verifica debiti crediti con enti e società partecipate ex Art.11 c.6 D.Lgs118/2011.....	44
Enti strumentali controllati ex art. 11 ter c. 1 D.Lgs 118/2011 ed elenco partecipazioni dirette possedute con indicazione della percentuale	49
Prospetto manovra correttiva DL. 78/2010 – .122/2010.....	52
Debiti fuori bilancio da riconoscere.....	55
Elenco immobili appartenenti al patrimonio immobiliare con indicazione di destinazione e proventi prodotti.....	58
Relazione Tecnica del Responsabile Servizio Finanza e Tributi.....	62

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL
31.12.2018**





COMUNE DI PRATO

Proposta di delibera di Giunta Comunale n. **32** del **15/02/2019**

Oggetto: Rendiconto di gestione 2018 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018.

Proponente:
SC Servizio Finanze e tributi

Unità Operativa proponente:
SC1 Sistema dei bilanci

Estensore:
Rappuoli Gloria

Approvazioni e firme:

- Sistema dei bilanci
Lausi Simona

- Servizio Finanze e tributi
Palmieri Donatella

Assessore:
• Faltoni Monia



La Giunta

Visti:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi;
- il decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, recante disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Premesso che, con deliberazione n.31 del 19/04/2018, il Consiglio comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2018-2019-2020 e i relativi allegati e con deliberazione n. 45 del 04/04/2019 ha approvato il bilancio di previsione 2019-2020-2021 e relativi allegati;

Viste le seguenti disposizioni normative:

- il D.Lgs. n. 118/2011: art. 3, comma 4, in cui si stabilisce che gli enti locali provvedano annualmente al riaccertamento dei residui attivi a passivi alla luce del principio di competenza finanziaria potenziata;
- -l'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, punto 9.1, in base al quale: "Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto";
- il punto 11.10 dello stesso allegato che tratta ancora del riaccertamento ordinario;
- l'art. 228 comma 3 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali che prevede che, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio dei residui attivi e passivi, l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del D.lgs. 23/06/2011, n. 118, e successive modificazioni;
- l'art. 189 comma 2 del T.U.E.L. che prevede che siano mantenute tra i residui attivi dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della relativa entrata, esigibile nell'esercizio, secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;
- l'art. 190 comma 2 del medesimo T.U.E.L., che vieta la conservazione nel conto dei residui di somme non impegnate ai sensi dell'art. 183;
- l'art. 34 del vigente Regolamento di contabilità che attribuisce ai Responsabili dei Servizi le competenze ad eseguire le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- la Legge di stabilità 2019 (Legge 30 dicembre 2018, n. 145) ed in particolare i commi da 909-911;

Ritenuto pertanto necessario procedere al riaccertamento dei propri residui attivi e



passivi;

Richiamata la nota prot. n.182851/2018 del 3/10/2018 del Responsabile del Servizio Finanze e Tributi relativa agli impegni assunti sul 2018 per investimenti finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato costituito nel 2017, con la quale è stato richiesto ai responsabili della spesa di esaminare gli impegni di propria competenza e di comunicare l'esigibilità della spesa e/o eventuali economie. A tale ricognizione è stato dato seguito con la Determinazione del Dirigente dei Servizi finanziari n. 3999 del 05/12/2018 concernente la variazione al bilancio 2018-2020 per esigibilità della spesa, mediante creazione del fondo pluriennale vincolato 2018 e contestuale re imputazione degli impegni;

Richiamata la determinazione dirigenziale n. 4289 del 20/12/2018 per la costituzione del fondo pluriennale vincolato per spese relative alle politiche di sviluppo e produttività delle risorse umane destinato a finanziare il trattamento accessorio e premiante di competenza nel 2018 e da liquidare nel 2019;

Richiamata la nota prot. n. 17914 del 29/01/2019 del Responsabile del Servizio finanze e tributi avente per oggetto: "Rendiconto della gestione 2018: riaccertamento dei residui attivi e passivi in conto capitale" e la successiva nota prot. 20425 del 01/02/19 ad oggetto:"Rendiconto della gestione 2018: riaccertamento dei residui attivi e passivi di parte corrente e servizi conto terzi/partite di giro", con le quali si è dato avvio alle operazioni di riaccertamento ordinario, propedeutiche alla formazione del Rendiconto di gestione 2018;

Richiamata la deliberazione di Giunta comunale n.87 del 26/03/2019 relativa alle modifiche alla struttura organizzativa dell'ente con decorrenza della nuova struttura a far data dal 1° aprile 2019;

Considerato che il Servizio finanziario ha provveduto ad inviare ai dirigenti dei servizi in vigenza della precedente struttura organizzativa gli elaborati con il dettaglio dei singoli accertamenti ed impegni rilevati in contabilità, già depurati delle riscossioni in entrata e delle liquidazioni e dei pagamenti effettuati nel 2019 alla data di elaborazione delle stampe;

Riscontrato che i dirigenti hanno operato la rivisitazione dei residui attivi e passivi 2017 e precedenti e degli accertamenti ed impegni di competenza 2018;

Dato atto che il Servizio finanziario ha recepito le comunicazioni pervenute dai dirigenti dei servizi, procedendo al controllo e alla successiva elaborazione dei dati, pervenendo alla determinazione complessiva delle poste da contabilizzare riconducibili alle seguenti tipologie:

- residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2017 e anni precedenti nonché degli accertamenti e impegni derivanti dalla gestione di competenza 2018 da eliminare per inesigibilità, insussistenza o avvenuta prescrizione;
- movimenti derivanti dalla gestione di competenza 2018 di spesa corrente e in conto capitale da eliminare per essere imputati all'esercizio nel quale le rispettive obbligazioni sono esigibili e che confluiscono nel Fondo Pluriennale Vincolato;
- movimenti derivanti dalla gestione di competenza 2018 di entrata e di spesa da eliminare per la contestuale re imputazione di accertamenti e impegni;
- limitatamente ai residui attivi, individuazione dei crediti di dubbia e difficile esazione;

Preso atto che con le operazioni di riaccertamento sono stati individuati i debiti dell'esercizio 2018 la cui competenza finanziaria risulta differita e per i quali, con Deliberazione di Giunta comunale n. 124 del 16/04/2019, si è provveduto a costituire il fondo pluriennale vincolato a copertura delle re imputazioni contabili agli esercizi in cui gli stessi sono stati dichiarati esigibili e che, con lo stesso provvedimento, sono stati re imputati, alle annualità successive in cui risultano esigibili, accertamenti di entrata per contributi e contestualmente i correlati impegni di spesa senza dar luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, le cui risultanze contabili risultano essere le seguenti:

- fondo pluriennale vincolato costituito nel 2018:
 - parte corrente: euro 3.546.650,92
 - parte investimenti: euro 45.691.757,27
- re imputazioni di entrate e spese:
 - parte corrente annualità 2019: euro 648.688,30
 - parte investimenti annualità 2019: euro 15.456.801,28
 - parte investimenti annualità 2020: euro 1.100.000,00;

Richiamato l'art.175, comma 9-bis, del T.U.E.L., che testualmente recita: "le variazioni al bilancio di previsione sono trasmesse al tesoriere inviando il prospetto di cui all'art.10, comma 4, del dlgs 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni, allegato al provvedimento di approvazione della variazione. Sono altresì trasmesse al tesoriere: a) le variazioni dei residui a seguito del loro riaccertamento....."

Dato atto che i risultati dell'operazione di riaccertamento sono evidenziati negli allegati elaborati di entrata e spesa sub a1 e a2 (sintesi dei residui per codifica di bilancio ed anno), con la sintesi dei residui attivi e passivi anni 2017 e precedenti e del risultato degli impegni e degli accertamenti dell'anno 2018, i cui totali di bilancio si definiscono come di seguito:

PARTE ENTRATA RESIDUI 2017 E RETRO

TIT.	Residui conservati all'1/1/2018	Riscossioni in conto residui	Maggiori/Minori Entrate	Residui conservati al 31/12/2018 da riportare all'1/1/2019
1	86.164.982,73	32.664.401,60	3.829.698,63	57.330.279,76
2	3.213.002,97	3.114.969,95	-1.179,80	96.853,22
3	69.804.301,38	14.575.231,04	9.522.877,44	64.751.947,78
4	15.720.434,07	4.271.939,72	-1.019.439,64	10.429.054,71
5	3.146.739,24	2.131.941,34	0,00	1.014.797,90
6	14.073.860,53	3.061.536,97	-73.312,52	10.939.011,04
9	5.114.705,22	2.187.750,47	-33.686,49	2.893.268,26
Tot.	197.238.026,14	62.007.771,09	12.224.957,62	147.455.212,67

PARTE ENTRATA ACCERTAMENTI 2018

TIT.	Accertamenti	Riscossioni in competenza	Accertamenti 2018 da riportare all'1/1/2019
1	146.087.569,23	114.267.852,72	31.819.716,51
2	14.801.797,31	11.197.687,55	3.604.109,76
3	42.018.194,71	24.926.887,61	17.091.307,10
4	48.558.686,35	44.560.779,01	3.997.907,34
5	0,00	0,00	0,00
6	2.631.220,53	131.220,53	2.500.000,00
7	0,00	0,00	0,00
9	32.784.997,31	28.165.203,66	4.619.793,65
Tot.	286.882.465,44	223.249.631,08	63.632.834,36

Totale complessivo entrate	Accertamenti	Riscossioni	Maggiori/minori entrate	Residui da riportare all'1/1/2019
	484.120.491,58	285.257.402,17	12.224.957,62	211.088.047,03

PARTE SPESA RESIDUI 2017 E RETRO

TIT.	Residui conservati all'1/1/2018	Pagamenti in conto residui	Economie	Residui conservati al 31/12/2018 da riportare all'1/1/2019
1	41.288.903,34	35.682.148,93	-1.013.866,06	4.592.888,35
2	9.831.173,43	4.912.035,80	-238.433,90	4.680.703,73
3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00
7	10.995.486,90	7.303.722,30	-5.387,46	3.686.377,14
Tot.	62.115.563,67	47.897.907,03	-1.257.687,42	12.959.969,22

PARTE SPESA IMPEGNI 2018

TIT.	Impegni	Pagamenti in competenza	Impegni 2018 da riportare all'1/1/2019
1	164.875.064,98	138.436.051,23	26.439.013,75
2	25.896.228,48	19.229.964,94	6.666.263,54
3	0,00	0,00	0,00
4	35.118.270,93	30.260.387,56	4.857.883,37
7	32.784.997,31	24.167.693,33	8.617.303,98
Tot.	258.674.561,70	212.094.097,06	46.580.464,64

Totale complessivo spese	Impegni	Pagamenti	Economie	Residui da riportare all'1/1/2019
	320.790.125,37	259.992.004,09	-1.257.687,42	59.540.433,86

Atteso che il provvedimento di approvazione del riaccertamento dei residui riferiti alla spesa e all'entrata costituisce elemento formativo del rendiconto di gestione 2018 ai sensi dell'art. 228, comma 3, d.lsg. 267/2000;

Tenuto conto che il dettaglio dell'avvenuta operatività di riaccertamento, sarà reso disponibile mediante accesso alla intranet comunale, e rappresenta il risultato di estrapolazione della massa dei residui riaccertati dall'esercizio 2018;

Visto tutto quanto sopra esposto;

Visto e preso atto del parere favorevole espresso, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 – 1° comma – del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, dal Responsabile del servizio finanze e tributi in ordine alla regolarità tecnica e contabile in data;

Ritenuta la propria competenza ai sensi dell'art. 48 del d.lgs. 18.8.2000, n. 267;

Visto il parere espresso l'Organo di revisione economico-finanziario ai sensi dell'art. 9.1 all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, allegato come parte integrante e sostanziale al presente atto;

Con voti unanimi resi nelle debite forme di legge,

Delibera

1. Di approvare l'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2018 riferiti agli esercizi 2017 e precedenti e la determinazione del residuo dalla gestione di competenza 2018 come dai seguenti allegati, parti integranti e sostanziali del presente atto, sulla base della ricognizione, delle attestazioni e della documentazione giustificativa fornite dai singoli Dirigenti:
 - 1.1 A1 accertamenti per codifica e anno;
 - 1.2 A2 impegni per codifica e anno;
 - 1.3 Parere del Collegio dei revisori;



2. Di trasmettere copia del presente atto al Tesoriere Comunale.

Delibera altresì, con voti parimenti unanimi, di dichiarare il presente atto, stante l'urgenza, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 – 4° comma – del D.Lgs. 267 del 18 Agosto 2000.

Impronta informatica della documentazione facente parte della proposta a garanzia della loro integrità.

Documenti Allegati Pubblicabili

Titolo	Nome File	Data
Impronta		
Allegato A1 92B49EA740B55079750B0C960A9C14D09D21C5F48C0E854E200B2623743352FB	Allegato A1.pdf	17/04/2019
Allegato A2 81608DFE6D8E73EBF29A89E8575DEDD2868895FB32B2210F32F7EDF2256F2F30	Allegato A2.pdf	17/04/2019
PARERE DI REGOLARITA' TECNICA 6F4532B537F7C7FF18FAE2B90649221496902EBD6369DCAD3B5CC880A15F57E6	PARERE_SC_2019_32.odt.pdf.p7m	17/04/2019
PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E5A4319FD8A5B0F4CB3D45444220754AD2073F996154E269BB68356D21B12F1D	PARERE_SC_2019_32.odt.pdf.p7m	17/04/2019

Documenti Allegati Parte integrante

Titolo	Nome File	Data
Impronta		
Allegato A1 92B49EA740B55079750B0C960A9C14D09D21C5F48C0E854E200B2623743352FB	Allegato A1.pdf	17/04/2019
Allegato A2 81608DFE6D8E73EBF29A89E8575DEDD2868895FB32B2210F32F7EDF2256F2F30	Allegato A2.pdf	17/04/2019

**PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE
PREVISIONI FINANZIARIE
INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO,
COMPRESO L'UTILIZZO DEI FONDO DI
RISERVA**



**LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO, COMPREDENDO
L'UTILIZZAZIONE DEI FONDI DI RISERVA**

DESC. SETTORE	ORGANO	NOME ASSESSORE	NUMERO	DATA	OGGETTO	TIPO ESECUTIVITA'
PF-Servizio Governo del territorio	GC	Barberis Valerio	133	19/04/2018	Prelievo dal fondo di riserva ai sensi dell'art.166 del D.Lgs.n.267/2000 per indagini diagnostiche solai degli edifici diagnostici	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	DD	Zenti Davide	983	23/04/2018	Bilancio 2018-2019-2020 - variazione al fondo pluriennale vincolato e per reimputazione contestuale entrate e spese	esecutiva
PF-Servizio Governo del territorio	GC	Barberis Valerio	1095	03/05/2018	Variazione compensativa di bilancio per implementazione capitolo 1000/900	esecutiva
SC-Servizio Finanze e tributi	GC	Faltoni Monia	182	29/05/2018	Variazione di urgenza del bilancio di previsione 2018-2020	Immediatamente eseguibile
PA-Cultura, turismo e prom.terr.	GC	Mangani Simone	203	05/06/2018	Variazione di bilancio finanziario di previsione 2018/2020, esercizio 2018, su capitoli di spesa corrente del servizio Cultura, Turismo e Promozione del territorio	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	CC	Faltoni Monia	215	14/06/2018	Bilancio di previsione2018-2020 - Annualità 2018 - variazione allo stanziamento dei residui presunti alle dotazioni di cassa in seguito all'approvazione del riaccertamento dei residui 2017	Immediatamente eseguibile
PL-Servizio sociale	GC	Biancalani Luigi	199	05/06/2018	Variazione compensativa di PEG per il cofinanziamento dei contributi ad integrazione del pagamento dei canoni di locazione ai sensi della legge 431/1998	Immediatamente eseguibile
PG-Servizio Urbanistica	GC	Barberis Valerio	211	14/06/2018	Tribunale Amministrativo Regionale per la Toscana- sentenza n.137 del 29/01/2018: prelevamento di risorse finanziarie dal cap.285 "fondo debiti fuori bilancio" esercizio 2018	Immediatamente eseguibile
PB-Servizio pubblica istruzione	GC	Faggi Simone	205	14/06/2018	Sistemazione area ex Cittadella dello Sport di Iolo - prelievo dal fondo di riserva ex art.166 del D.Lgs. N. 267/2000	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	GC	Faltoni Monia	230	19/06/2018	Secondo variazione di urgenza del bilancio di previsione 2018-2020	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	CC	Faltoni Monia	50	28/06/2018	Variazione al bilancio triennale 2018-2019-2020, esercizio 2018, per applicazione della quota di disavanzo non coperta nell'esercizio 2017	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	CC	Faltoni Monia	59	26/07/2018	Bilancio di previsione2018-2020 - Salvaguardia degli equilibri (art.193 TUEL) e variazione di assestamento generale (art.175, comma 8, TUEL) - Approvazione	Immediatamente eseguibile
SE-Gare, Provveditorato e contratti	GC	Faltoni Monia	293	28/08/2018	Variazione di bilancio tra macroaggregati - all'interno della stessa missione e programma	Immediatamente eseguibile
PD-Servizio Bibl. E arch. Fotogr.	GC	Mangani Simone	301	11/09/2018	Variazione di bilancio finanziario di previsione e variazione di pEG 2018/2020, esercizio 2018, su capitoli di spesa del Servizio Biblioteca e Archivio Fotografico e variazione PEG	Immediatamente eseguibile
SE-Gare, Provveditorato e contratti	GC	Faltoni Monia	316	18/09/2018	Variazione di bilancio tra macroaggregati - all'interno della stessa missione e programma	esecutiva
PL-Servizio sociale	GC	Biancalani Luigi	315	18/09/2018	Variazione di bilancio tra macroaggregati - all'interno della stessa missione e programma e contestuale modifica degli obiettivi di PEG	esecutiva
SC-Servizio Finanze e tributi	CC	Faltoni Monia	81	08/11/2018	Variazione al bilancio di previsione 2018-2019-2020	Immediatamente eseguibile
PD-Servizio Bibl. E arch. Fotogr.	GC	Mangani Simone	337	02/10/2018	Variazione di bilancio finanziario di previsione e variazione di PEG 2018/2020, esercizio 2018, su capitoli di spesa del Servizio Biblioteca e AFT e variazione di PEG	Immediatamente eseguibile
SE-Gare, Provveditorato e contratti	GC	Faltoni Monia	351	09/10/2018	Variazione di bilancio tra macroaggregati - all'interno della stessa missione e programma	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	GC	Faltoni Monia	86	29/11/2018	Variazione al bilancio di previsione 2018-2019-2020: esercizi 2018/2020	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	DD	Palmieri Donatella	3999	05/12/2018	Bilancio 2018-2019-2020. Variazione di esigibilità della spea in conto capitale - creazione de fondo pluriennale vincolato 2018 e contestuale reimputazione degli impegni	esecutiva
PL-Servizio sociale	GC	Biancalani Luigi	449	13/12/2018	Servizio Sociale e immigrazione - Variazione di PEG esercizio 2018	Immediatamente eseguibile
PF-Servizio Governo del territorio	GC	Alessi Filippo	476	27/12/2018	Canone di concessione per l'uso di acqua e relativa imposta regionale per l'anno 2018. Prelievo dal fondo di Riserva ai sensi dell'art.166 del D.Lgs.n.267/2000	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	DD	Palmieri Donatella	4236	19/12/2018	Bilancio 2018: variazione tecnica partite di giro	esecutiva
SC-Servizio Finanze e tributi	GC	Faltoni Monia	480	27/12/2018	Prelievo dal fondo di riserva ai sensi dell'art.166 del D.Lgs.n.267/2000	Immediatamente eseguibile
SC-Servizio Finanze e tributi	DD	Palmieri Donatella	4289	20/12/2018	Bilancio 2018-2019-2020. Variazione per costituzione del fondo pluriennale vincolato 2018 di parte corrente per spese relative alle politiche di sviluppo e produttività delle risorse umane con esigibilità esercizio 2019	esecutiva
SC-Servizio Finanze e tributi	GC	Faltoni Monia	124	16/04/2019	Variazione per costituzione del fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte investimenti e conseguentemente re imputazione degli impegni - Variazione per reimputazione di entrate e spese	Immediatamente eseguibile

NOTA INFORMATIVA SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI



Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Prato, allegata al Rendiconto Generale 2018, ai sensi dell'Art. 3, Comma 8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.Lgs. 118/2011.

1 – Obiettivi dell'Operazione di Swap

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli enti locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in “strumenti derivati” sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Scopo di questa Amministrazione è, pertanto, quello di ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente da un elevato rialzo dei tassi di mercato;

2 - Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti

Il Comune di Prato ha attualmente in essere una sola operazione in strumenti derivati, definita tecnicamente ***Interest Rate Collar***. L'operazione ***IR Collar*** ha la funzione di ridurre il rischio relativo all'oscillazione dei tassi d'interesse in riferimento a due titoli obbligazionari comunali (BOC IT0003793640, BOC IT0003759948) e altri mutui a tasso variabile attualmente estinti. Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie del contratto in derivati:

- Primo regolamento flussi: **31-12-2006**; scadenza contratto: **30-06-2026**.

- Valore nozionale iniziale: **€ 67.524.044,17**.

- La Banca paga con cadenza semestrale:
 1. dal 30-06-2006 al 31-12-2006:
 - un ***tasso fisso dello 3,063%*** su un nozionale pari a **€ 25.083.278,70 (BOC IT0003759948)**;
 - un ***tasso fisso del 3,240%*** su un nozionale pari a **€ 33.798.075,53 (BOC IT0003793640)**;
 - il ***tasso variabile di riferimento*** senza alcuna maggiorazione (*spread*) su un nozionale pari a **€ 8.642.689,94**.

 2. dal 31-12-2006 fino a scadenza ***il tasso variabile di riferimento*** senza alcuna maggiorazione (*spread*).

- Il Comune di Prato paga con cadenza semestrale:
 1. il ***tasso variabile di riferimento diminuito di uno spread pari allo 0,05%*** qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:
 - che, nel corso della vita del contratto, il ***tasso variabile di riferimento*** venga fissato oltre la **barriera superiore** (nella tabella seguente vengono elencate le

barriere fissate per ciascuna data di riferimento): in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente **tasso fisso: *barriera Sup. meno 0,05%***

- che, nel corso della vita del contratto, il tasso *variabile di riferimento* venga fissato al di sotto della **barriera inferiore**: in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: ***barriera Inf. meno 0,05%***.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

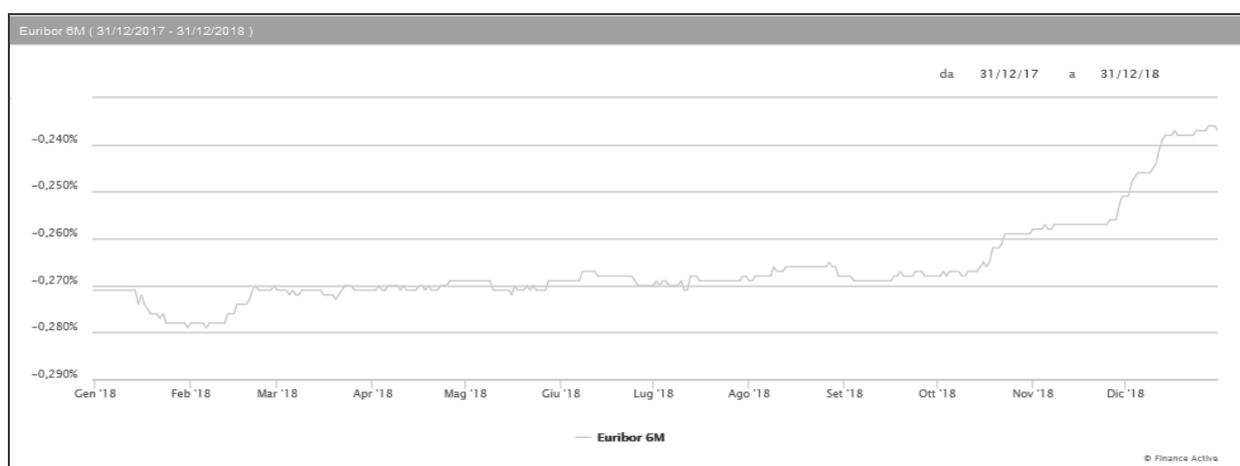
TABELLA 1: CARATTERISTICHE

Dal	Al	Nozionale	Spread	Barriera Infer.	Barriera Sup.
30/06/2006	31/12/2006	67,524,044.17	- 0.05%	2.95%	4.55%
31/12/2006	30/06/2007	66,628,816.43	- 0.05%	2.95%	4.55%
30/06/2007	31/12/2007	64,888,718.34	- 0.05%	2.95%	4.55%
31/12/2007	30/06/2008	63,111,333.73	- 0.05%	2.95%	4.55%
30/06/2008	31/12/2008	61,296,263.12	- 0.05%	3.80%	5.55%
31/12/2008	30/06/2009	59,442,443.33	- 0.05%	3.80%	5.55%
30/06/2009	31/12/2009	57,906,610.99	- 0.05%	3.80%	5.55%
31/12/2009	30/06/2010	56,339,741.58	- 0.05%	3.80%	5.55%
30/06/2010	31/12/2010	54,740,979.33	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2010	30/06/2011	53,109,464.17	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2011	31/12/2011	51,444,985.86	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2011	30/06/2012	49,746,675.41	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2012	31/12/2012	48,013,659.23	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2012	30/06/2013	46,245,059.06	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2013	31/12/2013	43,903,412.61	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2013	30/06/2014	42,599,532.22	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2014	31/12/2014	41,269,482.63	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2014	30/06/2015	39,912,609.61	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2015	31/12/2015	38,528,913.16	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2015	30/06/2016	37,117,739.05	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2016	31/12/2016	35,678,433.05	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2016	30/06/2017	34,209,686.70	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2017	31/12/2017	32,712,154.23	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2017	30/06/2018	31,184,527.18	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2018	31/12/2018	29,626,151.32	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2018	30/06/2019	28,036,372.42	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2019	31/12/2019	26,451,190.48	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2019	30/06/2020	24,761,297.04	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2020	31/12/2020	23,074,692.10	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2020	30/06/2021	21,354,067.20	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2021	31/12/2021	19,599,422.34	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2021	30/06/2022	17,809,449.06	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2022	31/12/2022	15,983,493.13	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2022	30/06/2023	14,120,900.32	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2023	31/12/2023	12,221,016.40	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2023	30/06/2024	10,283,187.14	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2024	31/12/2024	8,306,758.31	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2024	30/06/2025	6,291,075.68	- 0.05%	4.80%	6.74%
30/06/2025	31/12/2025	4,234,830.79	- 0.05%	4.80%	6.74%
31/12/2025	30/06/2026	2,137,369.41	- 0.05%	4.80%	6.74%

3- Eventi finanziari rilevanti: esercizio 2018

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa e a spingere la crescita economica dei paesi in area Euro, ha determinato nel 2018 una tendenziale stazionarietà dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) in territorio negativo, spingendoli solo dal mese di ottobre verso una timida risalita, in data 31 dicembre 2018 l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al **-0,237%**.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: ANNO 2018



4- Differenziali di cassa: Anno 2018.

Con riferimento al contratto derivato la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio 2018, la corresponsione di flussi negativi per il Comune per complessivi **€ 1.547.378,14**.

TABELLA 2: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2018

Data	Nozionale	Netting
30/06/2018	31 184 527,18 €	-787.236,93 €
31/12/2018	29 626 151,32 €	-760.141,21 €
Totale		-1.547.378,14 €

5) - Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2018 il contratto in derivati in questione presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € **5.366.658,32** negativi per il Comune. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 3: FAIR VALUE SWAP – (dati al 31/12/2018)

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Valorizzazione
Swap 6	Dexia Crediop	28.036.372,42 €	7,50	-5.366.658,32 €
Totale		28.036.372,42 €		-5.366.658,32 €

6) - Fair Value Passività Sottostanti

Il debito sottostante del derivato al 31 dicembre 2018 è costituito da due prestiti obbligazionari (BOC) a tasso variabile, indicizzati al tasso Euribor 6 mesi maggiorato di uno *spread* pari allo 0,15%. Il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante è pari a € 28.213.202,53 negativi per il Comune.

TABELLA 4: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 31/12/2018)

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value ¹
BOC 1 IT0003759948	Dexia Crediop	11.943.409,80 €	12.018.738,89 €
BOC 2 IT0003793640	Dexia Crediop	16.092.962,62 €	16.194.463,64 €
Totale		28.036.372,42 €	28.213.202,53 €

¹ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando la stessa metodologia ed utilizzando le stesse curve di mercato utilizzate nel calcolo del *Fair Value* degli Swap.

7) – Tasso Costo Finale Sintetico

La sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi pagati sul debito sottostante, rapportati sul debito sottostante, rappresenta il tasso costo finale sintetico del debito (Boc e *Swap*) che nel 2018 è pari al **5,02%**.

TABELLA 7: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TFSCFS²)

	2018
Debito medio	30.390.309,88
Differenziali Swap	-1.547.378,14
Interessi su BOC	0,00
TFSCFS	5,02%

² Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = \frac{[(\text{Interessi su debito sottostante} + / - \text{Differenziali swap}) * 36000]}{[(\text{Nominale medio} * 365)]}$. I valori indicati sono diversi dal tasso limite del 4,90%, atteso dalla strategia di copertura, per due motivi: a) la base di calcolo del TFSCF è Act/Act, i BOC e il derivato hanno base Act/360; b) l'Euribor 6 mesi negativo per livelli superiori, in termini assoluti, allo spread dei BOC (0,15%) comporta un aumento del tasso effettivo.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE



Concessioni / Locazioni passive (aggiornato al 31/12/2018)

Contratto Repertorio	Data Contratto	Decorrenza Economica	Decorrenza Giuridica	Durata Anni	Scadenza Contratto	Possibilità recesso	Locatore	Codice Beneficiario	Destinazione d'uso	Indirizzo	Mq.	Capitolo/ Articolo	Canone 2018
31800	19/12/2012	19/12/2012	19/12/2012	6	18/12/2024	6 mesi prima	Niccolai Sem	7548	Centro sociale Narnali	Via di Maliseti 10/L	139	1000/140	12.934,00
30791	06/11/1998	01/11/1987	01/11/1987	6	25/09/2022	6 mesi prima	Associazione Civile Borgonuovo	781	Centro sociale San Paolo + sportello anagrafico	Via Lorenzo da Prato 17	426	1000/140	30.228,00
31802	20/12/2012	01/01/2013	20/12/2012	6	17/12/2024	6 mesi prima	Immobiliare Snc di Cipriani Duccio	20820	Archivio Generale	Via Pomeria, 26	2.297	1000/ 141	€ 146.400,00
31365	01/03/2007	01/03/2007	01/03/2007	6	28/02/2019	6 mesi prima	La Cartaia di Affortunati	41218	Archivio Storico	via della Cartaia - Vaiano	300	1000/ 141	€ 9.299,20
31806	27/12/2012	01/01/2013	27/12/2012	6	26/12/2024	6 mesi prima	Menici Maria	35540	Posto Polizia	P.zza Duomo, 36	54 +19 interrato (al 50%)	1000/ 143	€ 7.920,00
31804	20/12/2012	01/01/2013	20/12/2012	6	19/12/2024	6 mesi prima	Ciabatti Ester	35627	Posto Polizia	P.zza Duomo, 37	32	1000/ 143	€ 3.860,00
31465	25/09/2008	25/09/2008	25/09/2008	6	24/09/2020	6 mesi prima	Sirigu Daniela	59711	Garage VV.UU Circoscrizione Sud	Via delle Badie 130	100	1000/ 147	€ 7.000,00
31015	08/10/2001	08/10/2001	08/10/2001	6	07/10/2019	6 mesi prima	Associazione 6 Settembre	21615	Scuola Materna Comunale	Via di Cantagallo, 250	496	1000/ 148	€ 35.464,44
30523	31/05/1996	01/09/1992	01/09/1992		31/08/2022	6 mesi prima	EPP	37841	Scuola Materna Statale	Viale Borgovalsugana	234	1000/ 148	€ 18.127,24
31221	27/01/2004	febbraio	08/08/2003	9	31/01/2022	6 mesi prima	EPP	37841	Asilo Nido	Via Medaglie d'oro, 33	230+245 esterni (al 10%)	1000/ 149	€ 22.048,44
24458	16/03/1988	marzo	01/02/1987	6	28/02/2023	6 mesi prima	Istituto Figlie di San Francesco	639	Direzione Didattica II° Circolo (Mezzana)	Via del Ghirlandaio, 5	307+250+1000	1000/ 1400	€ 21.080,60
31805	20/12/2012	01/01/2013	20/12/2012	6	Rilasciata il 04.07.2018		TEXTONNIA SAS di Tosoni Francesca	45137	Direzione Didattica "Puddu"	Via Montalese, 247	105	1000/ 1400	€ 7.320,00

Concessioni / Locazioni passive (aggiornato al 31/12/2018)

Contratto Repertorio	Data Contratto	Decorrenza Economica	Decorrenza Giuridica	Durata Anni	Scadenza Contratto	Possibilità recesso	Locatore	Codice Beneficiario	Destinazione d'uso	Indirizzo	Mq.	Capitolo/ Articolo	Canone 2018
31830	18/04/2013	01/01/2014		6	17/04/2019	6 mesi prima	Associazione 6 Settembre	21615	Museo della Deportazione	Via di Cantagallo, 250	427 + 125 esterna (al 10%)	1000/ 1402	€ 49.100,00
24707	04/10/1988	01/04/1987	01/04/1987	6	31/03/2023	6 mesi prima	Soc.Cooperativa La Macine	10503	Palestra Circoscrizione Est	Via Firenze, 255	291	1000/ 1403	€ 18.135,16
26812	11/10/1990	01/01/1989	01/01/1989	6	31/12/2018	6 mesi prima	Circolo Grassi	629	Palestra Circoscrizione Ovest	Via Pistoiese, 504	619	1000/ 1403	€ 27.000,00
32011	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	6	07/01/2022	6 mesi prima	Bertini Carla	32536	Riqualificazione Urbana	Via Giotto 20/ Via Tiepolo	136	1000/1404	€ 8.280,00
32011	08/01/2016	08/01/2016	08/01/2016	6	07/01/2022	6 mesi prima	Immobiliare Totti	32430	Riqualificazione Urbana	Via Giotto 20/ Via Tiepolo		1000/1404	€ 3.367,20
31036	04/02/2002	dicembre	04/02/2002	6	03/02/2020	6 mesi prima	Electraline Re & Services Srl	22099	Urbanistica-Uffici Tecnici 2°Piano	Viale Vittorio Veneto 9	2.462	1000/ 1404	€ 26.322,00
31036	04/02/2002	dicembre	04/02/2002	6	03/02/2020	6 mesi prima	Kellner Ongaro Nicoletta-Pecci Giovanna	34996	Urbanistica-Uffici Tecnici 2° Piano	Viale Vittorio Veneto 9		1000/ 1404	€ 35.686,40
31036	04/02/2002	dicembre	04/02/2002	6	03/02/2020	6 mesi prima	Alberto Pecci Costruzioni Edili	16847	Urbanistica-Uffici Tecnici 2°Piano	Viale Vittorio Veneto 9		1000/ 1404	€ 68.234,00
TOTALE												€ 557.806,68	

**ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI
O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE
A FAVORE DI ENTI O ALTRI SOGGETTI
AI SENSI DI LEGGE**



FIDEJUSSIONI SOLIDALI PER SOGGETTI GESTORI DI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI

GESTORE	DESCRIZIONE	ISTITUTO MUTUANTE	IMPORTO	Inizio/Fine Ammortamento	Tasso	Debito Residuo 31/12/2018	TOTALE RATA 2019	Debito Residuo 31/12/2019	TOTALE RATA 2020	Debito Residuo 31/12/2020	TOTALE RATA 2021	Debito Residuo 31/12/2021
2A Centro Promozionale Polisportivo Srl	Realizzazione Impianto polivalente di tennis/calciotto a Grignano	Istituto Credito Sportivo	634.630,00	31/07/2009 31/01/2028 (**)	F	338.556,34	41.480,14	308.946,74	41.480,14	278.065,36	41.480,14	245.857,57
Edilizia Pubblica Pratese Spa	Realizzazione di alloggi per affitto calmierato	Cassa DD. PP. Spa	1.923.977,00	30/06/2012 31/12/2040	F	1.724.503,16	149.325,34	1.687.903,40	149.325,34	1.648.859,16	149.325,34	1.607.207,18
A.C. Coiano Santa Lucia Associazione Sportiva Dilettantistica	Riqualificazione Impianto Sportivo Vittorio Rossi in V.le Galilei	Chianti Banca - Credito Cooperativo s.c.	400.000,00	29/01/2016 29/12/2035	F	362.181,84	27.143,77	345.655,42	27.143,77	328.655,23	27.143,77	311.109,06
			2.958.607,00			2.425.241,34	217.949,25	2.342.505,56	217.949,25	2.255.579,75	217.949,25	2.164.173,81

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO



Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

COMUNE DI PRATO (PO)

Prospetto di cui all'art. 41, comma 1 del DL N.66/2014 conv. L.89/2014

Attestazione dei tempi di pagamento

ANNO 2018

1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002

€ 7.638.889,33

2) **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

Come previsto dall'art.9 del DPCM 22/09/2014 e seguendo anche le indicazioni della Circolare MEF n.3 del 14/01/2015, l'indicatore è calcolato sui pagamenti per acquisto di beni servizi e forniture nonché lavori pubblici, con la seguente metodologia: somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

- 1,05 giorni

3) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

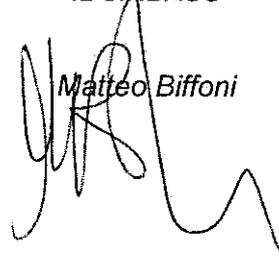
L'introduzione della fatturazione elettronica nonché l'accesso alla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) istituita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ha reso possibile un monitoraggio costante delle fatture in scadenza, con un miglioramento dei tempi di pagamento rispetto al 2017, permettendo di rientrare nei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002. Per l'anno 2018 l'Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (ITP) risulta espresso con segno negativo vale a dire che le fatture sono state pagate in media prima della scadenza delle stesse.

Prato, 17/01/2019

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI


Donatella Palmieri

IL SINDACO


Matteo Biffoni

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE
DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA
L. 232 del 11/12/2016 art.1 co.469
(Legge di Bilancio 2018)**



**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA
LEGGE 11/12/2016, N. 232
(LEGGE DI BILANCIO 2017)**

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Comune di PRATO

(migliaia di euro)

	Sezione 1		
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018
		(a) (1)	(b)(1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	3.307	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	4.448	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	21.394	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	757	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	25.085	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	145.877	146.752
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	15.625	13.543
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	41.362	39.326
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	64.995	47.912
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0	2.132
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	2.213	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	167.481	174.118
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	2.532	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)	-	170.013	174.118
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	81.754	24.142
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	4.968	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)	-	86.722	24.142
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	5.233	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		36.496	51.405
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		36.496	

MONIT/18

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018

	(migliaia di euro)
UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - EFFETTI CHIUSURE CONTABILITA' SPECIALI	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018 (a)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	
1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	

1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)		
1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)		
1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 - 1A - 1B - 1C)		
2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011		
2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)		
2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per investimenti in opere pubbliche a Unioni di comuni ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)		
2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C)		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)		
3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)		
3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C)		
4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 al netto della quota finanziata da debito correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6 = 4 - 5A - 5B)		
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (P= O + 1D + 2D + 3D + 6)		0

Note

- 1) 1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di competenza alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati di preconsuntivo. Nella colonna (b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 31 dicembre 2018.
- 2) 2) Nella voce G è riportato l'effetto complessivo derivante dalla acquisizione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali cessioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dalla cella (ak), preso in valore assoluto, del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>". Tale importo, riportato in valore assoluto nella cella G, rappresenta, pertanto, una maggiore capacità di spesa per l'ente. Nella voce M è riportato l'effetto complessivo derivante dalla cessione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali acquisizioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dal valore positivo della cella (aq), del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>". Tale importo, riportato in valore positivo nella cella M, rappresenta, pertanto, una minore capacità di spesa per l'ente.
- 3) Il saldo finale di cassa al 31 dicembre 2018, rileva ai fini dell'attuazione del sistema premiale di cui all'art. 9, comma 4, della legge n. 243 del 2012 da attuare in sede di certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica di cui al comma 466 dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016, previsto ai sensi del comma 479, dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016.
- 4) Nella voce "O)" è riportato automaticamente dal sistema il valore indicato nella cella (aw) del modello VAR/PATTI/18 e assume valore pari a 0. Per i soli comuni, tale valore può essere positivo, in caso di assegnazione del contributo di cui ai commi 870 e 871 dell'articolo 1 della legge n. 205 del 2017. In tal caso l'obiettivo di saldo è pari al valore di tale contributo, come riportato alla Tabella B allegata al D.P.C.M. 10 marzo 2017.
- 5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2018) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna a). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali (cella N)) e l'Obiettivo di saldo finale di competenza, rideterminato a seguito dei recuperi degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le Intese regionali nel 2018 e non utilizzati per le finalità sottese nonché a seguito delle risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (cella P)) (vedi dettaglio della rideterminazione dell'obiettivo di saldo finale nella Sezione 2). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

CREDITO IVA ANNO 2018





Risultanze contabilità Iva anno 2018

MOVIMENTAZIONI IVA ANNO 2018

	CREDITI	DEBITI	UTILIZZO CREDITO	VERSAMENTI
CREDITO ANNO PRECEDENTE	119.727,00			
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI GENNAIO		62.766,26		62.766,26
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI FEBBRAIO		141.780,90		141.780,90
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI MARZO		85.273,97	85.273,97	0,00
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI APRILE		51.518,88	34.453,03	17.065,85
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI MAGGIO		386.575,53		386.575,53
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI GIUGNO		116.400,26		116.400,26
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI LUGLIO		144.533,35		144.533,35
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI AGOSTO		57.921,36		57.921,36
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI SETTEMBRE		54.630,35		54.630,35
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI OTTOBRE		72.222,44		72.222,44
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI NOVEMBRE		64.010,14		64.010,14
VERSAMENTO ACCONTO IVA DICEMBRE				203.012,86
LIQUIDAZIONE IVA MESE DI DICEMBRE		121.361,60		
RETTIFICHE DA DICHIARAZIONE				
RICALCOLO IVA DETRAIBILE CON PRO-RATA DEFINITIVO ANNO 2018 PARI ALL'89%	0,00			
RETTIFICA BENI AMMORT.LI CULTURA	0,00			
RETTIFICA BENI AMMORT.LI SPORT	0,00			
IMPOSTA DOVUTA ANNO 2018	1.358.995			
IMPOSTA VERSATA ANNO 2018	1.320.919			
CREDITO ANNO PRECEDENTE	119.727			
TOTALE CREDITO DA DICHIARAZIONE	81.651,00			



Il **credito per Iva** emerso in sede di dichiarazione IVA 2019, periodo d'imposta 2018, risulta pari ad **euro 81.651,00**. Tale credito è il risultato di movimentazioni finanziarie positive, che si riferiscono alla maturazione dell'Iva a credito sugli acquisti, e negative, legate alle operazioni di vendita. Quest'ultime registrano l'utilizzo del credito dell'anno precedente a compensazione del debito risultante dalla contabilità iva dell'anno, nonché ulteriori versamenti relativi a posizioni debitorie emerse periodicamente in seguito alle liquidazioni mensili.

Le attività rilevanti agli effetti dell'Iva del Comune di Prato sono riepilogate nella tabella che segue:

1. Refezione scolastica	10. Attività ricreative
2. Trasporto scolastico	11. Archivio Fotografico Toscano
3. Scuola di Musica	12. Altre attività di servizi
4. Asili nido	13. Servizio Idrico Integrato
5. Attività del centro elaborazione dati	14. Servizi cimiteriali
6. Servizio musei e cultura	15. Noleggio biciclette
8. Impianti sportivi	16. Gestione energia
9. Illuminazione votiva	

Le movimentazioni finanziarie ricomprendono anche fatture ricevute che rientrano nel meccanismo della scissione dei pagamenti o "split payment", afferenti la sfera commerciale del Comune. Tali fatture sono registrate, oltreché sul registro degli acquisti, anche sul registro delle fatture emesse in modo che l'Iva da "split payment" concorra alla liquidazione del mese in cui le fatture sono pagate. L'Iva delle suddette fatture è quindi computata nella liquidazione mensile.

Allo stesso modo sono comprese anche le fatture ricevute che rientrano nel meccanismo dell'inversione contabile o "reverse charge", secondo il quale gli obblighi di assolvimento dell'Iva non sono a carico del soggetto cedente/prestatore, bensì del soggetto cessionario/committente. In base a tale meccanismo le fatture sono registrate sia sul registro degli acquisti (esercitando la detrazione nella misura in cui è consentita) sia sul registro Iva delle vendite (generando il debito verso l'Erario, in modo da far concorrere l'importo alla liquidazione mensile).

Dall'anno 2017 il Comune di Prato ha revocato l'opzione per la contabilità separata, introducendo invece una liquidazione Iva mensile/annuale unica con un pro-rata generale, pur mantenendo registri sezionali separati, per non perdere l'analiticità della contabilizzazione. Nel corso dell'anno 2018 si è applicato il pro-rata provvisorio pari all'89%. In sede di dichiarazione si è poi determinato il **pro-rata definitivo** che è rimasto invariato all'**89%**.

RENDICONTO 2018

Nota informativa
di verifica dei debiti e dei crediti reciproci
tra il Comune e le società partecipate
alla data del 31 dicembre 2018

(art.1, comma 1 lett.m D.Lgs. 126/2014)



SOCIETA' / ENTE PARTECIPATO	TIPOLOGA	%	RISULTANZE Comune di Prato		RISULTANZE Società / Ente				NOTE	Art. 11 c. 6 lettera j DLGS 118/2011 VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
			DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI				
Associazione Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	associazione	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
Camerata Strumentale	associazione	0,00	€ 14.287,00	€ -	€ -	€ 14.287,00	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva	associazione	0,00	€ 298.145,50	€ 22.683,91	€ 22.683,91	€ 298.145,50	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
Società della salute	Consorzio	50,31	€ 2.982.789,61	€ 4.825.719,23	€ 1.109.439,82	€ 2.831.213,88	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	non concordante	Vedi nota (1)	ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	Fondazione	0,00	€ 21.274,29	€ 3.219,34	€ 3.219,34	€ 21.274,29	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
Fondazione PARSEC	Fondazione	0,00	€ 188.700,00	€ -	€ -	€ 188.700,00	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
Fondazione per le arti contemporanee in toscana	Fondazione	0,00	€ 14.972,73	€ -	€ -	€ 14.972,73	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
Fondazione Teatro Metastasio	Fondazione	0,00	€ 78.769,00	€ -	€ -	€ 78.769,00	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale controllato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
Museo del Tessuto	Fondazione	0,00	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ 5.000,00	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	Fondazione	0,00	€ -	€ 491,00	€ 491,00	€ -	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		ente strumentale partecipato ex art. 11 ter comma 2 DLGS 118/2011
ALIA	spa	16,04	€ 3.252.948,05	€ -	€ -	€ 3.252.948,05	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante	importo relativo alle ultime due fatture TARI del 2018 liquidate nel 2019 (vedi nota 3)	art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata quotata con % superiore al 10%
ALIA	spa	16,04	€ 152.463,18	€ 4.954,64	€ 9.883,62	€ 246.775,60	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	non concordante	Vedi nota (3)	art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata quotata con % superiore al 10%
Programma Ambiente spa	S.p.A. - INDIRETTA da ALIA S.p.A.		€ 171,04	€ -	€ -	€ 171,04	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata indiretta tramite società quotata con % superiore al 10%
Consiag spa	spa	36,60	€ -	€ 3.783.935,50	€ 3.783.935,50	€ -	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%

SOCIETA' / ENTE PARTECIPATO	TIPOLOGA	%	RISULTANZE Comune di Prato		RISULTANZE Società / Ente				NOTE	Art. 11 c. 6 lettera j DLGS 118/2011 VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI
			DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI				
Estra Spa	S.p.A. - INDIRETTA da Consiag S.p.A.		€ 7.526,40	€ -	€ -	€ 7.526,40	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata indiretta tramite società con % superiore al 20%
Edilizia Pubblica Pratese spa	spa	67,51	€ 79.870,83	€ 500,50	€ 500,50	€ 79.870,83	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quater comma 1 DLGS 118/2011 - società in house (controllata)
GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	spa	46,92	€ 152.501,74	€ -	€ -	€ 152.501,74	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%
Interporto della Toscana Centrale spa	spa	41,45	€ -	€ -	€ -	€ -	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%
Pratofarma spa - Farmacie Pratesi	spa	20,00	€ 126,96	€ -	€ -	€ 126,96	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quater comma 2 DLGS 118/2011 - società controllata in virtù di affidamento di servizio pubblico
Publiacqua spa	spa	0,06	€ 361.717,84	€ 349.165,82			impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)		La società ritiene di non essere soggetta a riconciliazione - vedi nota Publiacqua Spa PG 33929/2019	art. 11 quater comma 2 DLGS 118/2011 - società controllata (influenza) in virtù di affidamento di servizio pubblico
So.Ri. spa - Società Risorse	spa	89,86	€ 55.536,14	€ 24,00	€ 24,00	€ 55.536,14	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quater comma 1 DLGS 118/2011 - società in house (controllata)
Teatro Politeama Pratese spa	spa	35,00	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ 30.000,00	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	concordante		art. 11 quinquies comma 1 DLGS 118/2011 - società partecipata con % superiore al 20%
Consiag Servizi Comuni srl	srl	5,99	€ 1.408.634,90	€ 6.929,70	€ 3.440,51	€ 1.511.322,12	impegnato non liquidato - accertato non riscosso (competenza+residui)	non concordante	vedi nota (2)	art. 11 quater comma 1 DLGS 118/2011 - società in house (controllata)

NOTE PROSPETTO RICONCILIAZIONE DEBITI/CREDITI 2018

nota:

(1)	Società della Salute area pratese	non riconciliato (la SdS non ha iscritto dei crediti e dei debiti non disponendo di documentazione di supporto)											
(2)	CONSIAG SERVIZI COMUNI SRL	<p>Il credito del Comune verso Consiag Servizi Comuni Srl differisce perché: una fattura a ns credito di euro 62,51 è stata recuperata sul pagamento della fattura 3518002333 (non registrato dalla società) nel prospetto della società c'è un errore materiale di 1.000 euro (ns credito 2.378,00 FA 2018/385 e non 3.378,00) Consiag Servizi Comuni srl non ha riportato un nostro credito (act. 2013/2781) per euro 4.551,70</p> <p>Il debito del Comune verso Consiag Servizi Comuni differisce perché: la Fattura 3518000251 di euro 294 + iva e la fattura 3518000252 di euro 588,50 + iva sono state rifiutate la fattura 3518002124 di euro 1.805,22 + iva non è pervenuta la fattura 3518002488 di euro 100.000 non è pervenuta</p>											
(3)	ALIA SPA	<p>Il debito del Comune per TARI (saldo 2018) coincide.</p> <p>Non sono riconosciuti dal Comune i seguenti debiti:</p> <table data-bbox="781 895 1957 1182"> <tr> <td data-bbox="781 895 1653 983">FA 2017/132460</td> <td data-bbox="1653 895 1957 983">120,00 non pervenuto</td> </tr> <tr> <td data-bbox="781 983 1653 1031">FA 2016/132880</td> <td data-bbox="1653 983 1957 1031">79.055,00 rifiutata</td> </tr> <tr> <td data-bbox="781 1031 1653 1078">nota rimborso amministratori dipendenti (la richiesta è del 2019)</td> <td data-bbox="1653 1031 1957 1078">6.034,79 anno 2019</td> </tr> <tr> <td data-bbox="781 1078 1653 1126">nota rimborso amministratori dipendenti (la richiesta è del 2019)</td> <td data-bbox="1653 1078 1957 1126">9.102,63 anno 2019</td> </tr> <tr> <td data-bbox="781 1126 1653 1182"></td> <td data-bbox="1653 1126 1957 1182">94.312,42</td> </tr> </table> <p>I crediti verso il Comune indicati da Alia Spa per arretrati ESSEGIEMME (euro 4.256,58) e per nota 362 del 28/08/2017 (euro 672,40) non risultano dalle nostre scritture. Invece i crediti 2017 (Servizio Jente euro 2.454,64 e Urp Multiutente euro 2.500,00) risultano presenti sia nelle scritture di Alia che in quelle del Comune.</p>	FA 2017/132460	120,00 non pervenuto	FA 2016/132880	79.055,00 rifiutata	nota rimborso amministratori dipendenti (la richiesta è del 2019)	6.034,79 anno 2019	nota rimborso amministratori dipendenti (la richiesta è del 2019)	9.102,63 anno 2019		94.312,42	3.252.948,05
FA 2017/132460	120,00 non pervenuto												
FA 2016/132880	79.055,00 rifiutata												
nota rimborso amministratori dipendenti (la richiesta è del 2019)	6.034,79 anno 2019												
nota rimborso amministratori dipendenti (la richiesta è del 2019)	9.102,63 anno 2019												
	94.312,42												

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI
Enti pubblici, privati e aziende

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI
DIRETTE POSSEDUTE CON
PERCENTUALE**

(art. 11 co.6 lett.h-i D.Lgs. 118/2011 s.m.i.)

Enti partecipati	descrforma	quota %	Enti partecipati - link
1 ALIA Servizi Ambientali (ex ASM spa) - da 13.03.2017	S.p.A.	16,05	ALIA Servizi Ambientali spa
2 Associazione Il Pentolone c/o Officina Giovani	Associazione	0,00	Associazione Il Pentolone
3 Associazione per il Gemellaggio Prato-Ebensee	Associazione	0,00	Associazione per il Gemellaggio Prato-Ebensee
4 Camerata strumentale città di Prato	Associazione	0,00	Camerata strumentale città di Prato
5 Centro di Firenze per la Moda Italiana	Associazione	0,00	Centro di Firenze per la Moda Italiana
6 Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci	Associazione	0,00	Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci
7 CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva	Associazione	0,00	CGFS Centro Giovanile di Formazione Sportiva
8 Comitato Cittadino attività musicali	Comitato	0,00	Comitato Cittadino per le Attività Musicali
9 Comitato Città di Prato - Pro Emergenze ONLUS	Comitato	0,00	Comitato Città di Prato - Pro Emergenze ONLUS
10 Consiag Servizi Comuni Srl	S.r.l.	5,99	Consiag Servizi Comuni Srl
11 Consiag spa	S.p.A.	36,60	Consiag spa
12 CREAM - Centro Ricerche ed Alta Formazione srl	S.r.l.	10,76	CREAF - Centro Ricerche ed Alta Formazione srl
13 CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità	Fondazione	0,00	CRIDA - Centro per la riabilitazione e le diverse abilità
14 Edilizia Pubblica Pratese spa	S.p.A.	67,51	Edilizia Pubblica Pratese spa
15 Ent-Art Polimoda	Associazione	0,00	Ent-Art Polimoda
16 Fidi Toscana spa - In fase di dismissione	S.p.A.	0,08	Fidi Toscana spa
17 Firenze Fiera spa	S.p.A.	7,32	Firenze Fiera spa
18 Fondazione Cassa di Risparmio di Prato	Fondazione	0,00	Fondazione Cassa di Risparmio di Prato
19 Fondazione ITS M.I.T.A. - Made in Italy Tuscany Academy	Fondazione	0,00	Fondazione ITS M.I.T.A. - Made in Italy Tuscany Academy
20 Fondazione per le Arti Contemporanee in Toscana	Fondazione	0,00	Fondazione per le Arti contemporanee in Toscana
21 Fondazione Teatro Metastasio di Prato	Fondazione	0,00	Fondazione Teatro Metastasio di Prato
22 GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque	S.p.A.	46,92	GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque
23 Interporto della Toscana Centrale spa	S.p.A.	41,45	Interporto della Toscana Centrale spa
24 Istituto Internazionale di storia economica F. Datini	Fondazione	0,00	Istituto Internazionale di storia economica F. Datini
25 Istituto Studi Storici Postali	Fondazione	0,00	Istituto Studi Storici Postali
26 Museo del Tessuto di Prato	Fondazione	0,00	Museo del Tessuto di Prato
27 Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza	Fondazione	0,00	Museo e centro di documentazione della deportazione e resistenza
28 PARSEC - Parco delle Scienze e della Cultura (ex CSN+Fondaz.Prato Ricerche	Fondazione	0,00	PARSEC Parco della scienza e della cultura
29 PIN scari - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze	S.c.a.r.l.	19,83	PIN scari - Servizi Didattici e Scientifici per l'Università di Firenze
30 Politeama Pratese spa	S.p.A.	35,00	Politeama Pratese spa
31 PratoFarma spa - Farmacie Pratesi	S.p.A.	20,00	PratoFarma spa - Farmacie Pratesi
32 Publicacqua spa	S.p.A.	0,06	Publicacqua spa
33 So.Ri. spa - Società Risorse	S.p.A.	89,86	So.Ri. spa - Società Risorse
34 Società della salute	Consorzio	50,15	Società della salute
35 Water Right & Energy Foundation - ONLUS (ex associz. Water Right Foundation)	Fondazione	0,00	Water Right and Energy Foundation Onlus

**PROSPETTO MANOVRA CORRETTIVA
DL 78/2010 – L. 122/2010**



Limiti di spesa - D.L. 78/2010 convertito con L. 122/2010
ANNO 2018

Tipologia di spesa (art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010)	Impegnato 2009	Limite impegni 2018	Impegnato 2018	Disponibilità residua 2018
CONSULENZA E STUDIO	41.562,27	8.312,45		8.312,45
Tot. tipologia (20% spesa 2009)	41.562,27	8.312,45	-	8.312,45
Tipologia di spesa (art. 6 commi 8,12,13 D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010)	Impegnato 2009	Limite impegni 2018	Impegnato 2018	Disponibilità residua 2018
RELAZIONI PUBBLICHE E CONVEGNI *	47.463,35	9.492,67	360,31	9.132,36
PUBBLICITA'	16.212,00	3.242,40	-	3.242,40
RAPPRESENTANZA	50.809,85	10.161,97	5.253,99	4.907,98
Tot. tipologia (20% spesa 2009) (*limite a spese per realizzazione MOSTRE rimosso con art.22 co. 5-quater DL 50/2017 conv.L. 96 del 21/06/2017)	114.485,20	22.897,04	5.614,30	17.282,74
MISSIONI	27.865,91	13.932,96	18.279,96	- 4.347,00
Tot. tipologia (50% spesa 2009)	27.865,91	13.932,96	18.279,96	- 4.347,00
FORMAZIONE esclusa formazione obbligatoria ex legge	278.259,63	139.129,82	48.220,37	90.909,45
Tot. tipologia (50% spesa 2009)	278.259,63	139.129,82	48.220,37	90.909,45
Tipologia di spesa (art. 6 comma 14 D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010)	Impegnato 2011	Limite impegni 2018	Impegnato 2018	Disponibilità residua 2018
ACQUISTO AUTOMEZZI	42.340,00	12.702,00	-	12.702,00
MANUT. ORD./REVISIONE AUTOMEZZI	16.290,98	4.887,29	9.094,05	- 4.206,76
CARBURANTI/LUBRIFICANTI	15.387,39	4.616,22	11.364,04	- 6.747,82
TASSA DI PROPRIETA'	5.362,85	1.608,86	4.115,41	- 2.506,55
ASSICURAZIONI	12.736,09	3.820,83	12.860,00	- 9.039,17
SPESE DI CUSTODIA AUTOVETTURE DI SERVIZIO	4.144,83	1.243,45	-	1.243,45
NOLEGGIO AUTO CON CONDUCENTE	26.731,02	8.019,31	-	8.019,31
Tot. tipologia (30% spesa 2011) (limiti rivisti con art.5 co.2 DL 95/2012 conv.L. 135/2012, modificato dall'art.15 DL 66/2014 conv.L. 89/2014)	122.993,16	36.897,96	37.433,50	- 535,54
TOTALE GENERALE	585.166,17	221.170,23	109.548,13	111.622,10

DEBITI FUORI BILANCIO DA RICONOSCERE



RENDICONTO DI GESTIONE 2018					
PROCEDURE ESPROPRIATIVE O DI OCCUPAZIONE DI URGENZA (D.Lgs. 267/00 art. 194 lettera D/A) ACQUISIZIONE DI BENI E SERVIZI (D.Lgs. 267/00 art.194 lettera E)					
BENEFICIARIO	DESCRIZIONE	ANNO DI INSORGENZA	DEBITO	TIPOLOGIA	Importo da reperire
INIZIATIVE EDILI SRL	realizzazione sistema di sicurezza in copertura sulla palestra scuola elementare meucci, lavoro svolto in parte ma mancante atto di affidamento per lavori su copertura al fine di ottenere CPI	2016	10.000,00	Lett.E	10.000,00
C.R.Consorzio Hyperstix	richiesta rimborso spese inerenti trasferimenti e generali dal 28/04/2011 al 31/12/2012 di cui alla fattura R.C. n.17 del 31/12/2012 e richiesta pagamento del Consorzio Hyperstix della fattura n.57 del 31/07/2014	2012 2014	2.816,42	Lett.E	2.816,42
TOTALE			12.816,42	0,00	12.816,42

**ELENCO IMMOBILI APPARTENENTI AL
PATRIMONIO IMMOBILIARE CON
INDICAZIONE DELLA DESTINAZIONE E
DEI PROVENTI PRODOTTI**



Inventario Beni Immobili COMUNE PRATO al 31/12/2018

Classe Giuridica	Costo storico al 01/01/2018 (A)	Fondo Ammort. Compless. al 31/12/2017 (B)	Valore Residuo al 01/01/2018 (A-B)	Trasformazioni NEGATIVE			Dismissioni			Svalutazioni (G)	Trasformazioni POSITIVE			Rivalutazioni - Nuove rilevazioni (I)	Nuove Acquisizioni Titolo Gratuito (L)	Nuove Acquisizioni Titolo Oneroso (L1)	Nuove Acquisizioni Oneri a Scomputo (L2)	Ex Immobilizzazioni in corso		Ammortamenti d'esercizio = (N)	Costo Storico al 31/12/2018 (O) = A - (C+E+G)+H+I+L+L1+L2+M1	Valore Residuo al 31/12/2018 (P) = O - (B-D-F+H1+M2+N)
				Dismissioni Valore Storico (C)	Dismissioni Fondo (D)	Netto (C-D)	Dismissioni Valore Storico (E)	Dismissioni Fondo (F)	Netto (E-F)		Valore Storico (H)	Fondo (H1)	Netto (H-H1)					Ex Immobilizzazioni (M1)	Ex Immobilizzazioni Fondo (M2)			
Infrastrutture demaniali	€ 228.935.689,38	€ 48.434.571,50	€ 180.501.117,88	€ 581,56	€ 139,57	€ 441,99	€ 4.752.143,16	€ 502.346,10	€ 4.249.797,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 1.388.176,96	€ 2.459.683,78	€ 13.351.652,96	€ 2.201.086,60	€ 7.242.973,93	€ 241.432.478,36	€ 184.056.332,00
Altri beni immobili demaniali	€ 153.868,72	€ 90.754,07	€ 63.114,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.077,37	€ 153.868,72	€ 60.037,28
Altri beni demaniali	€ 42.030.508,22	€ 11.187.006,84	€ 30.843.501,38	€ 21.350,78	€ 2.856,40	€ 18.494,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.350,78	€ 2.856,40	€ 18.494,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 203.718,50	€ 289.817,34	€ 1.771.332,12	€ 170.209,38	€ 1.196.345,56	€ 44.295.376,18	€ 31.741.814,40
Fabbricati ad uso abitativo	€ 96.390.527,62	€ 28.115.491,76	€ 68.275.035,86	€ 193.872,17	€ 111.754,77	€ 82.117,40	€ 399.779,77	€ 84.639,66	€ 315.140,11	€ 0,00	€ 193.872,17	€ 111.754,77	€ 82.117,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.034.266,02	€ 85,80	€ 1.940.506,47	€ 97.025.013,87	€ 67.053.569,50
Fabbricati ad uso scolastico	€ 207.662.325,04	€ 97.712.046,55	€ 109.950.278,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.021.663,89	€ 180.321,24	€ 4.213.681,11	€ 210.683.988,93	€ 108.577.940,03
Fabbricati rurali	€ 627.785,61	€ 156.966,25	€ 470.819,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.555,71	€ 627.785,61	€ 458.263,65
Opere per la sistemazione del suolo	€ 3.641.296,48	€ 2.210.701,12	€ 1.430.595,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 72.825,93	€ 3.641.296,48	€ 1.357.769,43
Impianti sportivi	€ 69.136.648,20	€ 29.127.712,27	€ 40.008.935,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.170.710,09	€ 24.915,49	€ 1.406.147,19	€ 70.307.358,29	€ 39.748.583,34
Fabbricati destinati ad asili nido	€ 9.048.670,75	€ 4.416.749,51	€ 4.631.921,24	€ 438.819,40	€ 190.537,32	€ 248.282,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 500.980,88	€ 22.848,95	€ 182.216,81	€ 9.110.832,23	€ 4.679.554,28
Fabbricati ad uso strumentale	€ 78.304.001,04	€ 36.182.023,83	€ 42.121.977,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 438.819,40	€ 190.537,32	€ 248.282,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.421.472,97	€ 85.303,40	€ 1.603.286,05	€ 80.164.293,41	€ 42.103.142,81
Beni immobili n.a.c.	€ 36.935.130,00	€ 11.548.665,14	€ 25.386.464,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 581,56	€ 139,57	€ 441,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 108.000,00	€ 0,00	€ 476.496,72	€ 17.364,46	€ 750.404,24	€ 37.520.208,28	€ 25.203.634,87
Fabbricati ad uso scolastico di valore culturale, storico ed artistico	€ 7.404.445,84	€ 2.668.057,22	€ 4.736.388,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 99.967,10	€ 11.996,05	€ 150.088,25	€ 7.504.412,94	€ 4.674.271,42
Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	€ 32.681.922,18	€ 11.763.853,49	€ 20.918.068,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 705.361,80	€ 69.016,00	€ 667.745,72	€ 33.387.283,98	€ 20.886.668,77
Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	€ 23.054.736,95	€ 9.361.465,59	€ 13.693.271,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.294.774,64	€ 789.812,53	€ 504.962,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.223.865,75	€ 17.595,00	€ 459.676,55	€ 22.983.828,06	€ 13.934.903,45
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	€ 6.930.442,98	€ 2.385.904,97	€ 4.544.538,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.845,98	€ 15.205,65	€ 141.465,79	€ 7.073.288,96	€ 4.530.712,55
Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. - diritti reali di godimento	€ 1.757.736,09	€ 0,00	€ 1.757.736,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.453,28	€ 0,00	€ 1.453,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.756.282,81	€ 1.756.282,81
Terreni agricoli	€ 15.946.830,47	€ 0,00	€ 15.946.830,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.673,31	€ 0,00	€ 40.673,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.490,00	€ 842.864,09	€ 45.750,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.845.262,14	€ 16.845.262,14
Terreni edificabili	€ 25.425.093,02	€ 0,00	€ 25.425.093,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.759,85	€ 0,00	€ 31.759,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.212.872,78	€ 202.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26.808.205,95	€ 26.808.205,95
Totale	€ 886.067.658,59	€ 295.361.970,11	€ 590.705.688,48	€ 654.623,91	€ 305.288,06	€ 349.335,85	€ 6.520.584,01	€ 1.376.798,29	€ 5.143.785,72	€ 0,00	€ 654.623,91	€ 305.288,06	€ 349.335,85	€ 0,00	€ 100.490,00	€ 3.755.632,33	€ 2.997.252,01	€ 24.920.616,28	€ 2.815.948,02	€ 20.042.996,68	€ 911.321.065,20	€ 594.476.948,68

CONCESSIONI / LOCAZIONI ATTIVE 2018

Conduttore	Cod. deb.	Rep n°	Data	Scadenza	Destinazione	Localizzazione	Mq.	Tipo di contratto	CANONE 2018	CAP.
ARA BAR	50423	31535	21/10/2009	20/10/2018	Bar	Tribunale	140	Concessione	6.054,00	1051/7
Baldini M.	46633	31415	11/02/08	11/02/14	Terreno	Via S. Antonio	19	Concessione	335,80	1051/7
E. Santini	36590	30489	27/01/1996	31/12/2023	Edicola	P.zza Comune	17,5	Concessione	4.584,60	1051/7
Padovani	559	31721	02/02/2012	01/02/2018	Bar	P.zza Comune	53	Concessione	11.242,00	1051/7
Trinchetto	11371	32141	20/12/2018	19/12/2024	Bar	P.zza Macelli	81	indennità occupazione	12.732,80	1051/7
Florenzi Fabio	29384	31532	30/09/2009	30.09.2014	Terreno	Via D. Bessi	52	Concessione	254,00	1051/7
Incomet	35489	31045	14/03/2002	13/03/2010	Terreno	Ponte Pietrino	770	indennità occupazione	1.375,00	1051/7
Prefettura	22145	105	20.06.2012	19.06.2024	Prefettura	Via dell'Accademia	2059	LOCAZIONE	156.647,02	1089/2
Prefettura	22145		20.06.2012	19.06.2024	Prefettura	Via Cairoli	291			
Mazzei Maura	38845	31261	17/11/2004	16/11/2013	Casa Ed. Giuffrè Locale	P.zza Falcone e Borsellino	17	Concessione	2.636,40	1051/7
Enel Distribuz.	859	36365	22/03/2001	21/03/2026	Terreno	Via Salvemini	119	Concessione	597,00	1051/7
Con.Tr.Ar.	54552	31807	28/12/2012	31/12/2013	Terreno	Fosso del Masi	6700	Occupazione di fatto	20.484,00	1051/7
I Frari Srl	63552	32031	27/06/2016	27/09/2025	Caffè delle Logge	P.zza Comune	314	Concessione rilevante fini Iva	12.000,00	1051/8
Coop. LUNA	37969	31246	16/06/2004	31/01/2013	Asilo nido	Via Medaglie d'oro 23	230+ 245 esterni	SUBLOCAZIONE ril. fini IVA	22.048,40	1089/3
SMF Srl	62188	31327	15/3/06	15/03/2011	terreno	Macrolotto 1	940	indennità occupazione	1.345,00	1051/7
Galuppi Antonio	27919	100842	14/03/06	14/03/2021	terreno	San Giusto	6	Concessione	90,00	1051/7
Brunetti Leopoldina	32884	31247	06/07/04	05/07/12	terreno	Grignano	diritto di passo	diritto di passo	144,30	1051/7
Rizzuto Roberto	41430	31339	29/05/06	28/05/11	terreno	Calimara	porzione terreno 196 mq	indennità occupazione	1.125,73	1051/7
Trentini Tiziana	41429	31292	26/05/05	26/05/13	terreno	via Gabbiana	diritto di passo	Concessione	142,60	1051/7
Bottega Tiro a segno	37283	31546	12/03/2010	28/02/2016	terreno	Galceti	750	Indennità di occupazione	1.800,00	1051/7
Fondazione Museo Deportazione	44585	31474	28/10/08	28/02/2019	Fondazione	Via Cantagallo	427 + 125 esterni	SUBLOCAZIONE	49.100,00	1089/2
Vinattieri Fosco	49805	31544	10/02/2010	31/01/2019	terreno	via Paisiello	5	Concessione	54,10	1051/7
Pratolirica	16425	31592	08/10/2010	07/10/2016	Associazione	S. Trinita 2	28	Concessione	873,20	1051/7
Iris Odontoiatrica	68198	31856	16/09/2013	15/09/2019	immobile	Viale Galilei		LOCAZIONE	10.640,00	1089/2
Gheri Edo	56930	31750	19/07/2012	18/07/2018	Casa Ed. Cedam-Locale	P.zza Falcone e Borsellino	61	Concessione	7.440,00	1051/7
Bagni Lorianca	60229	31698	29/11/2011	29/11/2040	terreno/passo	Via Tobagi/ Via Casini		Concessione	50,00	1051/7
Claps Romano	23224	31699	29/11/2011	29/11/2040	terreno/passo	Via Tobagi/ Via Casini		Concessione	100,00	1051/7
Tommasi Maria Teresa	63731	32038	10/10/2016	09/10/2025	Riduz. Sedime stradale	Figline (ex strada Macine)	87	Concessione	81,00	1051/7
Doors	63633	32034	29/07/2016	29/07/20126	Canna fumaria	P.za Mercatale 86		Concessione	950,00	1051/7
D'Angelis Guido Natale	61781	649	22/05/2013	30/11/2019	Terreno	Loc. Le Badie	65	Concessione ex-demanio	204,85	1051/7
Condominio Quadrifoglio	60625	31968	13/08/2015	13/08/2022	Passo carrabile	Via dei Gobbi 45-47		Concessione	720,00	1051/7
Condominio P. Giorgi	61639		17/12/2015	17/12/2030	Area stradale	Via Giorgi		Concessione	1.300,00	1051/7
Mugnaioni Valentina	59103	31926	09/10/2014	08/10/2022	terreno/passo	Piazza Niccolò	5	Concessione	250,00	1051/7
C.G.F.S. SRL	48828	31835	30/04/2013	29/04/2019	immobile	Via Pomeria		Concessione	7.500,00	1051/7
C.G.F.S. ASD	39339	31835	30/04/2013	29/04/2019	immobile	Via Pomeria		Concessione	7.500,00	1051/7
Xia Lin	68022		01/06/2018	30/09/2018	terrazza	Bastione Forche		Concessione	5.200,00	1051/7
TC3 SRL	67949		16/01/2015	15/01/2021	immobile	Piazza San Marco 30		Locazione	11.805,48	1089/2
Cartoland	54608		01/05/1998	30/04/2022	immobile	Piazza San Marco 27		Locazione	4.359,60	1089/2
Pittalà Angelo	17223		02/07/2007	30/06/2019	immobile	Piazza San Marco 28		Locazione	3.472,29	1089/2
Biti Marco	44647		01/04/2016	31/03/2022	immobile	Piazza San Marco 30-B		Locazione	3.190,14	1089/2
Tonini Mario Sauro	54264		01/04/1996	31/03/2020	immobile	Piazza San Marco 26		Locazione	5.558,13	1089/2
Centro Stampa	67149		22/02/2005	31/12/2022	immobile	Piazza San Marco 25		Locazione	11.380,32	1089/2
Totale									387.367,76	

Relazione tecnica
al Rendiconto della gestione 2018





Introduzione.

Il rendiconto della gestione di un ente locale è un insieme di dati, contenuti nei molteplici allegati obbligatori. L'obiettivo della relazione tecnica è fornire una lettura combinata dei dati contenuti nei principali allegati, affinché dai dati in essi contenuti si possano ricavare informazioni utili per la valutazione della situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente.

La presente relazione è parte integrante della relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, i cui contenuti sono previsti principalmente dall'art. 11 comma 6 del Dlgs 118/2011.

La relazione tecnica ha l'obiettivo di fornire una analisi dei dati che scaturiscono dal conto del bilancio, di fornire alcuni commenti circa i contenuti della relazione sulla gestione e di integrare la stessa con analisi tecniche su serie storiche di dati finanziari e indicatori.

Purtroppo il tempo a disposizione non ha permesso di omogeneizzare l'arco temporale della analisi: le diverse tabelle contenute nella presente relazione contengono serie di dati riferiti ad un arco temporale diversificato. Questo dipende dalla scelta di fornire, ove disponibili e ove siamo riusciti, confronti temporali il più possibile ampi. Col tempo l'auspicio è di arrivare a fornire confronti temporali ampi e che abbracciano il medesimo arco temporale per tutti i fenomeni analizzati.

La scelta di permettere un confronto temporale ampio è a sua volta frutto di una scelta precisa che attiene all'obiettivo che questa relazione si prefigge: quello di fornire al Consiglio Comunale e a tutti i soggetti interessati una informativa economico finanziaria che guardi non tanto e non solo alla situazione attuale, ma a come l'Ente è giunto a tale situazione e quali siano le prospettive future. Questo è oltremodo importante perché oggi è possibile valutare, grazie a serie storiche ampie, come l'Ente ha attraversato e come esce dal punto di vista finanziario economico e patrimoniale dagli anni caratterizzati da crisi economica, difficoltà nei conti pubblici, riduzione di risorse agli enti locali, altalenanza fra il susseguirsi di provvedimenti che talvolta hanno ampliato, talvolta ristretto e talaltra bloccato l'autonomia finanziaria e impositiva; senza dimenticare l'impatto aggiunto in questo contesto dalla riforma contabile che ha imposto agli Enti rigide regole di contabilizzazione dei proventi atte a prevenire squilibri, e un processo di rientro dagli eventuali squilibri pregressi.

L'auspicio è che dalla lettura dei dati del conto del bilancio e della relazione sulla gestione corredata della presente relazione, completate dalla relazione dell'organo di revisione, il lettore possa formarsi una propria convinzione sullo stato dei conti dell'Ente, su come l'Ente ha affrontato i recenti anni di crisi economica e finanziaria, quindi sulla solidità finanziaria e sulle prospettive circa la capacità dell'Ente di affrontare la sfida futura di continuare a soddisfare i bisogni della collettività amministrata nel rispetto dell'equilibrio di bilancio, che tradotto in parole semplici implica la capacità di fornire servizi e attuare investimenti senza rimandare oneri alle future generazioni.

L'informativa si completa con la rendicontazione strategica e con la rendicontazione semplificata, che hanno l'obiettivo rispettivamente di fornire informazioni circa l'efficacia dell'azione amministrativa e di fornire una rappresentazione più semplice e sintetica di come l'Ente abbia reperito le risorse e di come le abbia impiegate.

La relazione inizia con l'analisi del risultato di amministrazione.

Analisi del risultato di amministrazione.

L'obiettivo della relazione tecnica è prima di tutto analizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 e verificare l'andamento del piano di rientro dal disavanzo emerso con l'applicazione dell'armonizzazione contabile e del disavanzo ordinario emerso a seguito della Pronuncia della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 122 dell'11/04/2017, da ripianare nel triennio 2017-2018-2019.

Normativa applicata.

Riepiloghiamo prima di tutto la normativa che disciplina tempi e modalità di copertura dei disavanzi.

L' art. 3 comma 15 del Dlgs 118/2011 prevede un Decreto Ministeriale che disciplinerà modalità e tempi di ripiano del maggior disavanzo al 01/01/2015.

L' art. 3 comma 16 del Dlgs 118/2011 prevede un Decreto Ministeriale in base al quale, nelle more dell'emanazione del D.M. di cui al comma 15, sono disciplinati criteri e modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 01/01/2015.

L'art. 3 comma 17 del Dlgs 118/2011, come modificato dalla legge 23.12.2014, n° 190 (Legge di Stabilità) prevede, nelle more dell'emanazione di D.M. di cui al comma 15, che il disavanzo di cui all'art. 14 commi 2 e 3 del DPCM 28/12/2011 possa essere effettuata fino al 2042 per chi ha sperimentato dal 2012, e fino al 2043 per chi ha sperimentato dal 2014.

Art. 14 comma 3 del del DPCM 28/12/2011 riguarda l'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità nel caso in cui il risultato di amministrazione non presenti un importo sufficiente a comprenderlo.

In data 17/04/2014 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il Decreto Ministeriale previsto dall'articolo 3 comma 16 del Dlgs 118/2011.

Tale D.M., all'articolo 1 (*Definizione di maggiore disavanzo*) comma 7, prevede che <<Per gli enti coinvolti nella sperimentazione disciplinata dal DPCM 28 dicembre 2011, il maggior disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui determinato ai sensi di quanto previsto dal presente articolo può essere determinato considerando anche il

maggior importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in occasione del rendiconto 2013 o del rendiconto 2014 rispetto al medesimo fondo nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, per assicurare l'adeguatezza del medesimo nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, al netto degli utilizzi del Fondo nel corso dell'esercizio e dell'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione per il corrispondente esercizio. Tale incremento può essere operato solo una volta, con riferimento all'esercizio 2013 o con riferimento all'esercizio 2014.>>
Lo stesso decreto, all'articolo 2 (*Modalità del ripiano*) comma 3 prevede che << Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione individuano, in sede di approvazione del rendiconto 2014, le modalità di recupero del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario non ripianato alla data del 31 dicembre 2014, definito con le modalità di cui all'articolo 1, determinando l'importo del recupero annuale da ripianare in quote costanti nei singoli esercizi, fino al completo recupero.>>.

La pronuncia di cui alla deliberazione 122 dell'11/04/2017 della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

La verifica del processo di rientro dai disavanzi emersi con l'applicazione dell'armonizzazione contabile rappresenta la parte principale della relazione sulla gestione; l'analisi del risultato di amministrazione si sostanzia ormai, per gli enti che abbiano registrato un disavanzo da riaccertamento straordinario e da insufficiente accantonamento a FCDE, nella analisi del rientro da tale disavanzo.

Prima di passare alla verifica del rientro dal disavanzo ricordiamo quanto stabilito nella deliberazione del Consiglio Comunale n° 67 del 27/07/2017 in esito pronuncia della Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti sul rendiconto 2014 del Comune di Prato, con la deliberazione n° 122/2017/PRSP.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n° 67 del 27/07/2017 è stato approvato il seguente piano di rientro dal disavanzo ordinario emerso con la Pronuncia 122/2017/PRSP della Sezione regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti per complessivi 13.945.454,58:

euro 5.177.009,43 nel 2017

euro 4.488.139,63 nel 2018

euro 4.280.305,52 nel 2019

Rispetto a quanto previsto dalla deliberazione del Consiglio Comunale n° 67 del 27/07/2017, si è registrato per l'esercizio 2017 il mancato rientro del disavanzo ordinario per euro 5.114.610,76, derivante dal fatto di non avere un risultato di amministrazione sufficientemente capiente per contenere gli accantonamenti per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente deve proseguire parallelamente il piano di rientro dal disavanzo scaturito dal riaccertamento straordinario al 31/12/2012 pari a euro 22.277.855,19 mediante diminuzione dello stesso per un importo non inferiore a 795.637,69 annui dal 2015 al 2042 compresi (ventotto esercizi

Verifica del ripiano del disavanzo.

Il disavanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2016 ammontava 31.502.124,79, pertanto, in base ai piani di rientro stabiliti dalla deliberazione del Consiglio Comunale n° 67 del 27/07/2017, lo stesso avrebbe dovuto attestarsi al 31/12/2017 ad un importo non superiore a:

Disavanzo al 31/12/2016	31.502.124,79
Quota annua di rientro dal disavanzo ordinario (2017)	- 5.177.009,43
Quota annua di rientro dal disavanzo da riaccertamento straordinario	- 795.637,69
Disavanzo massimo al 31/12/2017	25.529.477,67

Il disavanzo registrato al 31/12/2017 è stato pari a: 30.644.088,43
pertanto il mancato rientro dal disavanzo ammontava a: 5.114.610,76

Con D.C.C. 50/2018 è stato provveduto ad applicare la quota di tale mancato rientro al bilancio 2018.

Pertanto le quote di disavanzo di amministrazione da ripianare entro il 2018 sono state le seguenti:

Euro 4.488.139,63 quale quota di disavanzo ordinario

Euro 5.114.610,76 quale quota di disavanzo ordinario non ripianata nel 2017

Euro 795.637,69 quale quota di disavanzo da riaccertamento straordinario.

Per un totale complessivo di Euro 10.398.388,08.

La manovra finanziaria prevista per la copertura della quota di disavanzo ordinario non ripianata nel 2017 (Euro 5.114.610,76) è stata garantita liberando corrispondente quota di risorse correnti destinate al finanziamento di quote di capitale di mutui e prestiti obbligazionari in scadenza nel 2018. a loro volta finanziati attraverso le risorse derivanti dalla vendita di un terreno posto in località lolo, il cui prezzo è stato accertato e riscosso nell'anno.

Esaminiamo ora la situazione complessiva del disavanzo per come risultante al 31/12/2018:

Il disavanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2017 ammontava 30.644.088,43, pertanto, in base ai piani di rientro stabiliti dalla deliberazione del Consiglio Comunale n° 67 del 27/07/2017 e dalla delibera consiliare n.50 del 28/06/2018, lo stesso avrebbe dovuto attestarsi al 31/12/2018 ad un importo non superiore a:

Disavanzo al 31/12/2017	30.644.088,43
Quota annua di rientro dal disavanzo ordinario non ripianata (2017)	- 5.114.610,56
Quota annua di rientro dal disavanzo ordinario 2018	- 4.488.139,63
Quota annua di rientro dal disavanzo da riaccertamento straordinario	- 795.637,69
Disavanzo massimo al 31/12/2018	20.245.700,35

Il disavanzo registrato al 31/12/2018 è stato pari a: 379.168,10
Pertanto il rientro dal disavanzo ammonta a: 19.866.532,25

L'Ente ha quindi raggiunto l'obiettivo di ripiano del disavanzo sia ordinario che da riaccertamento straordinario iscritto nell'esercizio 2018 oltrechè il la quota di disavanzo ordinario iscritto nel bilancio 2019 e gran parte del disavanzo da riaccertamento straordinario residuo, di seguito il prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione al 31/12/2018 e gli stessi prospetti relativi ai precedenti due esercizi utili per apprezzare la significatività del risultato conseguito:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				16.717.861,99
RISCOSSIONI	(+)	62.007.771,09	223.249.631,08	285.257.402,17
PAGAMENTI	(-)	47.897.907,03	212.094.097,06	259.992.004,09
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			41.983.260,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			41.983.260,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	147.455.212,67	63.632.834,36	211.088.047,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.959.969,22	46.580.464,64	59.540.433,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.546.650,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			45.691.757,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)				144.292.465,05
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018				129.276.166,81
Accantonamento per restituzione quota capitale anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e DI 66/2014 e successive modifiche e rifinanziamenti al 31/12/2018				137.272,16
Accantonamento per fondo rischi spese legali al 31/12/2018				300.000,00
Accantonamento per fondo debiti fuori bilancio al 31/12/2018				583.571,73
Accantonamento per fondo rischi per fideiussioni rilasciate a garanzia di mutui contratti da terzi al 31/12/2018				1.468.034,20
Accantonamento per fondo rischi perdite società partecipate al 31/12/2018				243.980,00
Accantonamento per indennità di fine mandato al Sindaco				13.000,00
Accantonamento per spese per attività di riscossione ruoli infruttuosi				576.502,69
Accantonamento per rimborsi e sgravi di tributi				204.857,07
Accantonamento per transazioni				47.798,82
Accantonamento per per eventuale rimborso alla Provincia della quota del tributo sui rimborsi TIA TARES TARI per istituzioni scolastiche da parte del MIUR				374.790,02
Accantonamento per depositi cauzionali				1.791,15
Altri accantonamenti				0,00
			Totale parte accantonata (B)	133.227.764,65
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				508.061,29
Vincoli derivanti da trasferimenti				6.492.488,57

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	839.536,16
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	853.007,23
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	8.693.093,25
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.750.775,25
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-379.168,10
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO: 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				27.861.616,37
RISCOSSIONI	(+)	51.542.671,71	191.271.496,59	242.814.168,30
PAGAMENTI	(-)	43.984.874,21	209.973.048,47	253.957.922,68
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.717.861,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.717.861,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	127.461.482,83	69.776.543,31	197.238.026,14
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.068.821,09	46.046.742,58	62.115.563,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.448.093,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			31.747.995,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			115.644.234,97
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017				108.233.876,71
Accantonamento per restituzione quota capitale anticipazione liquidità DL 35 del 2013 e DL 66/2014 e successive modifiche e rifinanziamenti al 31/12/2017				21.452.526,83
Accantonamento per fondo rischi per fideiussori rilasciate a garanzia di mutui contratti da terzi al 31/12/2017				1.730.131,00
Accantonamento per fondo debiti fuori bilancio al 31/12/2017				333.670,01
Accantonamento per fondo rischi perdite di società partecipate al 31/12/2017				210.700,00
Accantonamento indennità di fine mandato al Sindaco				13.000,00

Accantonamento per rimborsi tributi e spese esecutive (ruoli infruttuosi)	556.502,69
Accantonamento per rimborsi e sgravi tributi	304.857,07
Accantonamento per rinnovo contrattuale al personale	637.715,00
Accantonamento per transazioni	54.056,20
Accantonamento eventuale rimborso alla Provincia quota tributo su rimborsi TIA TARES TARI per istituzioni scolastiche da parte del MIUR	374.790,02
Accantonamento per depositi cauzionali	1.791,15
Totale parte accantonata (B)	133.903.616,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.822.112,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.449.283,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	858.860,70
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	853.007,23
Altri vincoli	.
Totale parte vincolata (C)	10.983.264,42
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.401.442,30
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-30.644.088,43
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2016				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.113.377,77
RISCOSSIONI	(+)	50.618.694,67	200.643.540,28	251.262.234,95
PAGAMENTI	(-)	42.198.353,71	204.315.642,64	246.513.996,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.861.616,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			27.861.616,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	140.246.737,36	71.275.597,92	211.522.335,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.312.803,78	42.710.128,49	65.022.932,27

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.631.787,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			29.753.702,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)⁽²⁾	(=)			139.975.528,47
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾				107.371.415,24
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Accantonamento per restituzione quota capitale anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e DL 66/2014 e successive modifiche e rifinanziamenti al 31/12/2016				22.053.641,13
Accantonamento per fondo rischi spese legali al 31/12/2016				1.720.000,00
Accantonamento per fondo rischi per fidejussioni rilasciate a garanzia di mutui contratti da terzi al 31/12/2016				1.360.000,00
Accantonamento per fondo debiti fuori bilancio al 31/12/2016				263.347,75
Accantonamento per fondo rischi perdite di società partecipate al 31/12/2016				152.700,00
Accantonamento flussi negativi di contratti derivati al 31/12/2016				12.376.961,18
Accantonamento indennità di fine mandato al Sindaco				6.500,00
Accantonamento per rimborsi tributi e spese esecutive				344.111,69
Accantonamento per rinnovo contrattuale al personale				258.932,00
Accantonamento per transazioni				126.000,00
	Totale parte accantonata (B)			146.033.608,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili				1.586.317,26
Vincoli derivanti da trasferimenti				10.088.458,85
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				6.699.782,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.932.461,21
Altri vincoli				-
	Totale parte vincolata (C)			20.307.019,78
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			5.137.024,49
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			- 31.502.124,79
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Come si può apprezzare la quota di disavanzo da ripianare derivante dal risultato di amministrazione 2016 e 2017 è stata rispettivamente: 31.502.124,79 e 30.644.088,43. In particolare, a seguito del pronunciamento della Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per la Toscana n.122 del 11/04/2017 il piano di rientro del disavanzo è stato rideterminato come segue: Euro 13.945.454,57, a titolo di disavanzo ordinario da ripianare negli esercizi 2017-

2018-2019, il rimanente, a titolo di disavanzo da riaccertamento straordinario e dal primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel periodo 2015 -2042.

Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione evidenzia l'avvenuta integrale copertura, con l'anticipo di un anno, di tutto il disavanzo ordinario ed il quasi integrale ripiano anche del disavanzo straordinario, il cui termine ultimo di copertura era fissato al 2042.

Come richiesto dall'art. 11 comma 6 lett. d) del Dlgs 118/2011, Il prospetto riporta in maniera analitica le quote accantonate del risultato di amministrazione.

Per quanto riguarda le quote vincolate, queste sono state suddivise fra vincoli derivanti da leggi e principi contabili, da trasferimenti, da mutui, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente. La scomposizione del risultato di amministrazione nelle varie quote richiede una attività che, insieme al riaccertamento ordinario, è la più impegnativa fra quelle richieste per la redazione del rendiconto della gestione: si tratta di verificare da dove deriva l'avanzo, se da competenza o da residui, se da maggiori / minori entrate o da minori spese, la relativa fonte di provenienza e la conseguente collocazione nelle diverse quote del risultato. Le cifre sopra riportate scaturiscono quindi da un processo analitico, per cui l'elencazione delle singole componenti che costituiscono le diverse quote è una elencazione eccessivamente lunga da fornire, anche perché l'avanzo si compone da risorse provenienti dalla competenza dell'esercizio 2018 e da risorse provenienti dai residui, oltre alle risorse confluite nel risultato di amministrazione in esercizi precedenti, non applicate e non svincolate. L'elencazione puntuale delle componenti del risultato di amministrazione sarebbe quindi una elencazione molto vasta e onerosa. Una elencazione più analitica è disponibile agli atti d'ufficio.

Per gli importi relativi alle quote dell'avanzo vincolato derivante da mutui ed altre forme di indebitamento, per leggi e principi contabili e per vincoli derivanti da trasferimenti si riporta la tabella sottostante che evidenzia in che misura il rendiconto 2018 ha incrementato le quote vincolate nell'avanzo di amministrazione. Le stesse sono suddivise per risorse derivanti dalla gestione dei residui e dalla gestione della competenza.

	Quota derivante dalla competenza di parte capitale 2018	Quota derivante dalla competenza di parte corrente 2018	Quota derivante dai residui di parte capitale	Quota derivante dai residui di parte corrente
AVANZO VINCOLATO				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	108.442,69	-	-	
Vincoli derivanti da trasferimenti	485.047,72	461.994,44		50.720,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	500.303,47	-	- 54.341,06	-

In questo rendiconto non è stata vincolata formalmente dall'Ente nessuna quota di avanzo, sia proveniente dai competenza 2018 che dai residui.

Vediamo l'andamento del rientro dal disavanzo:

Esercizio 2017:

Analisi del disavanzo	Disavanzo risultante dal rendiconto del penultimo esercizio precedente (31/12/2016)	Disavanzo da rendiconto approvato (31/12/2017)	Disavanzo ripianato nell'esercizio (2017)	Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio 2017	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio 2017
Disavanzo ordinario al 31.12.2014 emerso in esito alla pronuncia n° 122/2017 della Sezione regionale di controllo per la Toscana	13.945.454,58	13.883.055,91	62.398,67	5.177.009,43	5.114.610,76
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (e da insufficiente accantonamento per FCDE nel risultato di amministrazione)	17.556.670,21	16.761.032,52	795.637,69	795.637,69	-
Disavanzo tecnico al 31/12/2016	-				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis del TUEL	-				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	-				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	-				

Analisi del disavanzo	Disavanzo da rendiconto approvato (31/12/2017)	Disavanzo da rendiconto approvato (31/12/2018)	Disavanzo ripianato nell'esercizio (2018)	Quota del disavanzo da ripianare nell'esercizio 2018	Maggior ripiano disavanzo effettuato nel 2018
Disavanzo ordinario al 31.12.2014 emerso in esito alla pronuncia n° 122/2017 della Sezione regionale di controllo per la Toscana	8.768.445,15	0,00	8.768.445,15	4.488.139,63	-4.280.305,52
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (e da insufficiente accantonamento per FCDE nel risultato di amministrazione)	16.761.032,52	379.168,10	16.381.864,42	795.637,69	-15.586.226,73
Disavanzo tecnico al 31/12/2016	-				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis del TUEL	-				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC 50/2018	5.114.610,76	0,00	5.114.610,76	5.114.610,76	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	-				

totali	30.644.088,43	379.168,10	30.264.920,33	10.398.388,08	-19.866.532,25
--------	---------------	------------	---------------	---------------	----------------

Pertanto l'ente ha coperto totalmente il disavanzo dell'esercizio 2018 e per euro 19.866.532,25 il residuo disavanzo; l'ordinario iscritto nel 2019 per Euro 4.280.305,52 e il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario per euro 15.586.226,73.

Modalità di copertura del disavanzo	Composizione del disavanzo	Copertura del disavanzo per esercizio				
		2015	2016	2017	2018	2019
Disavanzo ordinario al 31.12.2014 emerso in esito alla pronuncia n° 122/2017 della Sezione regionale di controllo per la Toscana	8.830.843,82			62.398,67	8.768.445,15	0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (e da insufficiente accantonamento per FCDE nel risultato di amministrazione) al 31/12/2012	22.277.855,19	1.539.048,46	3.182.136,52	795.637,69	16.381.864,42	379.168,10
Disavanzo tecnico al 31/12/2016	-					

Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis del TUEL	-					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC 50/2018	5.114.610,76				5.114.610,76	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	-					

La verifica degli equilibri.

La tabella successiva, mostra l'evoluzione degli equilibri corrente ed in conto capitale nel quinquennio precedente.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato o per spese	3.647.841,15	2.570.090,18	3.649.723,31	4.359.990,52	4.631.787,93	4.448.093,78

correnti (entrata)						
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente					5.972.647,12	10.398.388,08
Entrate titolo I	131.765.886,95	161.306.752,54	141.026.845,57	142.689.436,57	145.192.439,15	146.087.569,23
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	23.016.422,00	22.281.414,24	17.287.018,37	30.820.337,14	31.163.439,93	31.542.160,10
Entrate titolo II	33.424.087,18	18.527.453,18	16.951.967,89	16.962.622,13	18.662.716,60	14.801.797,31
Entrate titolo III	57.434.699,51	42.484.919,97	67.787.782,31	50.947.748,73	45.962.648,00	42.018.194,71
Totale titoli (I+II+III) +FPV per spese correnti in entrata (A)	226.272.514,79	224.889.215,87	229.416.319,08	214.959.797,95	208.476.944,56	196.957.266,95
Spese titolo I (B)	189.487.320,86	185.505.404,92	169.343.522,47	174.863.975,00	187.623.432,04	164.875.064,98
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (spesa) (C)	2.570.090,18	3.649.723,31	4.359.990,52	4.631.787,93	4.448.093,78	3.546.650,92
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (D)	12.590.500,68	12.046.852,42	12.315.806,52	11.476.209,70	12.622.452,01	35.118.270,93
Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (E)	936.019,02					
Differenza di parte corrente (F=A-B-C-D-E)	20.688.584,05	23.687.235,22	43.396.999,57	23.987.825,32	3.782.966,73	- 6.582.719,88
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (G)	0,00	1.052.822,87	737.796,76	3.199.201,24	20.070.289,85	23.409.421,00

Entrate in conto capitale destinat e a spese correnti (H) di cui:	3.856.000,00	3.740.500,00	3.714.020,00		2.457.278,30	12.448.000,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	3.740.500,00	3.714.020,00		2.000.000,00	3.548.000,00
Entrate in conto capitale destinate ad estinzione anticipata dei prestiti						
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00			457.278,30	
Altre entrate (rimborso quote capitale mutui)						8.900.000,00
Entrate correnti destinat e a spese di investimento (I) di cui:	629.740,54	500.000,00	19.090.000,00	1.020.000,00	760.000,00	431.000
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	500.000,00	500.000,00	650.000,00	1.020.000,00	760.000,00	431.000
Altre entrate (specificare)		129.740,54		18.440.000,00		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)			0,00	0,00		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (M=F+G+H-I-L)	23.914.843,51	27.980.558,09	28.758.816,33	26.167.026,56	25.550.534,88	28.843.701,12

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (Entrata)	13.287.062,12	1.000.722,77	6.119.571,08	22.722.022,60	29.753.702,98	31.747.995,71
Entrate titolo IV	16.211.125,17	11.894.533,66	12.814.891,78	14.109.876,49	9.936.900,75	48.558.686,35
Entrate titolo V **	0,00	5.603.088,04	4.271.926,46	4.052.013,66	6.107,15	0,00
Entrate titolo VI	17.270.581,65	19.137.166,40	6.807.880,87	8.361.066,41	2.080.490,27	2.631.220,53

Totale titoli (IV+V+VI) + FPV conto capitale (N)	46.768.768,94	37.635.510,87	30.014.270,19	49.244.979,16	41.777.201,15	82.937.902,59
Spese titolo II	35.357.849,88	7.394.391,42	6.551.752,42	21.969.056,02	16.567.169,02	25.896.228,48
Spese titolo III	129.740,54	5.500.000,00	4.271.926,46	3.920.156,20	-	-
Spese titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	-936.019,02				-	-
Totale titoli (II + III) - Spese titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale (O)	34.551.571,40	12.894.391,42	10.823.678,88	25.889.212,22	16.567.169,02	25.896.228,48
Differenza di parte capitale (P=N-O)	12.217.197,54	24.741.119,45	19.190.591,31	23.355.766,94	25.210.032,13	57.041.674,11
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti (H)	3.856.000,00	3.740.500,00	3.714.020,00	-	2.457.278,30	3.548.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (I)	629.740,54	500.000,00	19.090.000,00	1.020.000,00	760.000,00	431.000,00
Entrate in conto capitale utilizzate per rimborso quote capitale mutui (L)	0,00	0,00	0,00	0,00		8.900.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	4.225.000,00	375.785,24	1.606.382,57	14.580.228,24	14.346.798,16	3.306.528,84
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (Spesa) (R)	1.000.722,77	6.119.571,08	22.722.022,60	29.753.702,98	31.747.995,71	45.691.757,27
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-H+I-L+Q-R)	12.215.215,31	15.756.833,61	13.450.931,28	9.202.292,20	6.111.556,28	2.639.445,68

Tali tabelle riportano i dati classificati per titoli di bilancio, quindi ad un livello molto alto. Rappresenta lo spunto per analisi più dettagliate, sfruttando le diverse codifiche offerte dal sistema contabile.

- La spesa in conto capitale impegnata è pari a euro 25.896.228,48, in aumento rispetto agli anni precedenti. Spesa impegnata equivale ad obbligazioni esigibili, che in parole ancor più semplici equivale a prestazioni rese e lavori eseguiti (non necessariamente terminati), prosegue quindi la realizzazione degli investimenti finanziati negli anni precedenti. Il Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale, che possiamo equiparare al valore degli investimenti finanziati ma i cui lavori saranno effettuati in esercizi successivi, aumenta di circa quindici milioni. Il dato va letto insieme al dato sui residui passivi del titolo II conservati in bilancio: tali aggregati ci dicono a quanto ammontano le risorse destinate a investimenti in fase di realizzazione. L'incremento del Fondo Pluriennale Vincolato e degli impegni di spesa assunti rispetto all'anno precedente è dovuto ai numerosi interventi di investimento avviati a seguito della realizzazione delle entrate in conto capitale derivanti dalle importanti vendite di immobili e terreni.

La gestione di competenza e di cassa.

In base a quanto detto in precedenza diventa essenziale, analogamente a quanto è stato fatto in occasione dei rendiconti 2014, 2015, 2016 e 2017 verificare il grado di acquisizione e impiego delle risorse, allargando la comparazione agli ultimi cinque esercizi. Dal confronto temporale dei dati è possibile evidenziare i mutamenti che possono essere dovuti cambiamenti normativi, dal contesto economico, e da come l'Ente risponde dal punto di vista della politica di bilancio ai mutamenti socio economici ed ai bisogni della collettività e del territorio amministrato. L'analisi successiva riguarderà dapprima la competenza, analizzando prima le entrate e poi le spese, e successivamente la gestione della cassa. Per agevolare la lettura e il confronto fra gli esercizi, le tabelle con i dati di bilancio relativi agli ultimi cinque esercizi sono state riportate elencando dapprima i dati relativi alle entrate, e successivamente le spese.

Entrate		2014						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	161.306.752,54	125.405.006,69	77,74%	37.951.142,73	21.469.661,08	56,57%	146.874.667,77
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	18.527.453,18	12.395.491,86	66,90%	8.214.511,17	6.107.281,62	74,35%	18.502.773,48
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	42.484.919,97	17.986.086,75	42,34%	94.533.988,53	15.427.795,70	16,32%	33.413.882,45
Totale entrate correnti		222.319.125,69	155.786.585,30	70,07%	140.699.642,43	43.004.738,40	30,56%	198.791.323,70
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	11.894.533,66	10.623.307,91	89,31%	25.664.879,66	4.600.364,62	17,92%	15.223.672,53
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.603.088,04	5.599.379,08	99,93%	4.639.326,83	605.542,49	13,05%	6.204.921,57
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	19.137.166,40	15.283.167,87	79,86%	23.559.472,81	7.591.711,61	32,22%	22.874.879,48
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere		87.670.078,55	100,00%	0,00	0,00	0,00%	87.670.078,55
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi		13.334.511,78	90,52%	2.067.275,91	1.157.485,25	55,99%	14.491.997,03
Totale Entrate		361.354.777,50	288.297.030,49	79,78%	196.630.597,64	56.959.842,37	28,97%	345.256.872,86

Entrate		2015						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	141.026.845,57	113.577.863,85	80,54%	53.350.642,53	25.336.057,60	47,49%	138.913.921,45
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	16.951.967,89	12.436.605,84	73,36%	7.839.567,62	5.767.548,30	73,57%	18.204.154,14
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	67.787.782,31	44.131.954,45	65,10%	93.009.985,27	15.151.131,73	16,29%	59.283.086,18
Totale entrate correnti		225.766.595,77	170.146.424,14	75,36%	154.200.195,42	46.254.737,63	30,00%	216.401.161,77
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	12.814.891,78	8.338.732,16	65,07%	17.697.095,66	1.770.014,67	10,00%	10.108.746,83
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.271.926,46	4.000.000,00	93,63%	4.037.493,30	1.901.843,00	47,10%	5.901.843,00
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	6.807.880,87	1.569.558,00	23,06%	19.821.759,73	4.771.557,56	24,07%	6.341.115,56
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere		12.867.935,67	100,00%	0,00	0,00	0,00%	12.867.935,67
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi		56.034.706,54	98,03%	2.094.560,16	773.912,51	36,95%	56.808.619,05
Totale Entrate		319.687.364,88	252.957.356,51	79,13%	197.851.104,27	55.472.065,37	28,04%	308.429.421,88

Entrate		2016						
		<i>Accertamenti competenza</i>	<i>Ricossioni competenza</i>	<i>% risc. / accert (comp)</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Ricossioni in conto residui</i>	<i>% risc. / residu iniz</i>	<i>Ricossioni totali</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.689.436,57	112.291.643,61	78,70%	56.275.858,13	18.806.761,01	33,42%	131.098.404,62
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	16.962.622,13	14.321.007,46	84,43%	5.719.890,06	4.620.988,88	80,79%	18.941.996,34
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	50.947.748,73	28.656.210,94	56,25%	90.759.118,65	16.511.785,82	18,19%	45.167.996,76
Totale entrate correnti		210.599.807,43	155.268.862,01	73,73%	152.754.866,84	39.939.535,71	26,15%	195.208.397,72
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	14.109.876,49	7.098.755,61	50,31%	19.673.179,54	4.747.074,38	24,13%	11.845.829,99
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.052.013,66	3.131.857,46	77,29%	2.407.576,76	0,00	0,00%	3.131.857,46
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	8.361.066,41	2.000.000,00	23,92%	20.288.525,04	5.449.547,72	26,86%	7.449.547,72
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere		0,00		0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi		33.144.065,20	95,25%	2.376.532,77	482.536,86	20,30%	33.626.602,06
Totale Entrate		271.919.138,20	200.643.540,28	73,79%	197.500.680,95	50.618.694,67	25,63%	251.262.234,95

Entrate		2017						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	145.192.439,15	103.039.051,96	70,97%	71.100.243,25	21.246.778,27	29,88%	124.285.830,23
Titolo II	Trasferimenti correnti	18.662.716,60	15.673.563,00	83,98%	3.741.964,81	3.409.579,19	91,12%	19.083.142,19
Titolo III	Entrate extratributarie	45.962.648,00	26.176.352,49	56,95%	88.279.319,70	12.032.612,97	13,63%	38.208.965,46
Totale entrate correnti		209.817.803,75	144.888.967,45	69,05%	163.121.527,76	36.688.970,43	22,49%	181.577.937,88
Titolo IV	Entrate in conto capitale	9.936.900,75	9.575.646,33	96,36%	20.695.543,34	5.201.934,96	25,14%	14.777.581,29
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	6.107,15	6.107,15	100,00%	3.324.024,00	0,00	0,00%	6.107,15
Titolo VI	Accensione di prestiti	2.080.490,27	426.112,80	20,48%	21.200.043,73	8.780.560,64	41,42%	9.206.673,44
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere					0,00	0,00%	0,00
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi		36.374.662,86	92,78%	3.181.196,45	871.205,68	27,39%	37.245.868,54
Totale Entrate		261.048.039,90	191.271.496,59	73,27%	211.522.335,28	51.542.671,71	24,37%	242.814.168,30

Entrate		2018						
		Accertamenti competenza	Ricossioni competenza	% risc. / accert (comp)	Residui iniziali	Ricossioni in conto residui	% risc. / residu iniz	Ricossioni totali
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	146.087.569,23	114.267.852,72	78,22%	86.164.982,73	32.664.401,60	37,91%	146.932.254,32
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	14.801.797,31	11.197.687,55	75,65%	3.213.002,97	3.114.969,95	96,95%	14.312.657,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	42.018.194,71	24.926.887,61	59,32%	69.804.301,38	14.575.231,04	20,88%	39.502.118,65
Totale entrate correnti		202.907.561,25	150.392.427,88	74,12%	159.182.287,08	50.354.602,59	31,63%	200.747.030,47
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	48.558.686,35	44.560.779,01	91,77%	15.720.434,07	4.271.939,72	27,17%	48.832.718,73
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	3.146.739,24	2.131.941,34	67,75%	2.131.941,34
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	2.631.220,53	131.220,53	4,99%	14.073.860,53	3.061.536,97	21,75%	3.192.757,50
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	32.784.997,31	28.165.203,66	85,91%	5.114.705,22	2.187.750,47	42,77%	30.352.954,13
Totale Entrate		286.882.465,44	223.249.631,08	77,82%	197.238.026,14	62.007.771,09	31,44%	285.257.402,17

Spese		2014						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Impegni (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	185.505.404,92	138.272.294,20	74,54%	74.746.273,65	53.087.892,73	71,02%	191.360.186,93
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	7.394.391,42	3.436.663,33	46,48%	67.160.068,84	25.299.272,80	37,67%	28.735.936,13
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	5.500.000,00	5.500.000,00	100,00%	129.740,54	129.740,54		5.629.740,54
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	12.046.852,42	12.046.852,42	100,00%	0,00	0,00	0,00%	12.046.852,42
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere		87.670.078,55	100,00%	1.242.507,00	1.242.507,00	100,00%	88.912.585,55
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/terzi		10.463.024,97	71,03%	4.345.287,06	2.565.240,35	59,04%	13.028.265,32
Totale Spese		312.847.512,47	257.388.913,47	82,27%	147.623.877,09	82.324.653,42	55,77%	339.713.566,89

Spese		2015						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Impegni (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	169.343.522,47	137.854.316,30	81,41%	67.974.809,64	50.207.403,48	73,86%	188.061.719,78
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	6.551.752,42	5.287.990,73	80,71%	34.176.430,78	15.117.576,27	44,23%	20.405.567,00
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	4.271.926,46	4.000.000,00	93,63%	0,00	0,00		4.000.000,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	12.315.806,52	12.314.176,99	99,99%	0,00	0,00	0,00%	12.314.176,99
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere		12.867.935,67	100,00%	0,00	0,00		12.867.935,67
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/terzi		49.873.199,75	87,25%	5.788.070,12	3.467.485,58	59,91%	53.340.685,33
Totale Spese		262.509.077,87	222.197.619,44	84,64%	107.939.310,54	68.792.465,33	63,73%	290.990.084,77

Spese		2016						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Impegni (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I	Spese correnti	174.863.975,00	147.402.696,89	84,30%	39.412.410,90	30.356.554,10	77,02%	177.759.250,99
Titolo II	Spese in c/capitale	21.969.056,02	13.277.184,91	60,44%	19.385.209,63	6.922.148,34	35,71%	20.199.333,25
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	3.920.156,20	3.920.156,20	100,00%	271.926,46	94.641,70		4.014.797,90
Titolo IV	Rimborso di prestiti	11.476.209,70	11.476.209,70	100,00%	1.629,53	0,00	0,00%	11.476.209,70
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere		0,00		0,00	0,00		0,00
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi		28.239.394,94	81,16%	9.495.138,95	4.825.009,57	50,82%	33.064.404,51
Totale Spese		247.025.771,13	204.315.642,64	82,71%	68.566.315,47	42.198.353,71	61,54%	246.513.996,35

Spese		2017						
		Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Impegni (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I	Spese correnti	187.623.432,04	152.814.720,08	81,45%	34.667.049,88	25.562.585,73	73,74%	178.377.305,81
Titolo II	Spese in c/capitale	16.567.169,02	13.593.886,11	82,05%	19.545.405,91	10.939.835,58	55,97%	24.533.721,69
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00			177.284,76	0,00		0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	12.622.452,01	12.622.452,01	100,00%	0,00	0,00	0,00%	12.622.452,01
Titolo V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere				0,00	0,00		0,00
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi		30.941.990,27	78,92%	10.633.191,72	7.482.452,90	70,37%	38.424.443,17
Totale Spese		256.019.791,05	209.973.048,47	82,01%	65.022.932,27	43.984.874,21	67,65%	253.957.922,68

Spese	2018						
	Impegni competenza	Pagamenti competenza	% Pagam / Imp (comp.)	Residui iniziali	Pagamenti in conto residui	% pagam / residui iniziali	Pagamenti totali
Titolo I Spese correnti	164.875.064,98	138.436.051,23	83,96%	41.288.903,34	35.682.148,93	86,42%	174.118.200,16
Titolo II Spese in c/capitale	25.896.228,48	19.229.964,94	74,26%	9.831.173,43	4.912.035,80	49,96%	24.142.000,74
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo IV Rimborso di prestiti	35.118.270,93	30.260.387,56	86,17%	0,00	0,00	0,00%	30.260.387,56
Titolo V Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00
Titolo VII Spese per servizi per c/terzi	32.784.997,31	24.167.693,33	73,72%	10.995.486,90	7.303.722,30	66,42%	31.471.415,63
Totale Spese	258.674.561,70	212.094.097,03	81,99%	62.115.563,67	47.897.907,03	77,11%	259.992.004,09

La gestione di competenza - le entrate

Dalle ultime due tabelle emerge l'incremento delle entrate correnti. Vediamole suddivise per titoli:

Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate sono in aumento rispetto al rendiconto 2017 circa un milione di euro.

Entrate da trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti accertati sono in diminuzione rispetto al rendiconto 2017 per circa 4 milioni di euro. Il dato è riferibile al minor contributo ministeriale a sostegno dei costi per gli indennizzi derivanti da estinzione anticipata dei mutui; la minore entrata corrisponde ad una eguale minor uscita pertanto non incide sugli equilibri di bilancio. Le restanti differenze negative sono per lo più attribuibili alla contabilizzazione degli accertamenti per trasferimenti dalla Società della Salute; a minori entrate corrispondono tuttavia minori spese, il dato pertanto non rileva ai fini degli equilibri di bilancio.

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate sono in diminuzione rispetto al rendiconto 2017 per circa 4 milioni di euro. Il dato se si considera al netto dei proventi di cui alla D.G.C. 509/2011 (Accordo transattivo reti gas) pari a 6.000.000 (prudenzialmente interamente svalutato con la previsione di pari importo in uscita, in considerazione del contenzioso in essere), risulta positivo per circa 2ml.;

Le entrate in conto capitale.

Le entrate in conto capitale accertate nel 2018 sono in aumento rispetto al rendiconto 2017 per 38,6 milioni di euro. L'aumento è dovuto alla realizzazione degli introiti derivanti dalla vendita di un terreno e di un immobile, di valore ingente.

Le entrate da riduzioni di attività finanziarie.

Tale titolo nel 2018 non è stato movimentato.

Le entrate da accensione di prestiti.

Le entrate da accensione di prestiti accertate nel 2018 sono in aumento rispetto al rendiconto 2017 per 0,550 milioni di euro: tale valore però non fornisce una informazione veritiera sull'andamento del debito contratto, in quanto i prestiti flessibili stipulati nel 2018 sono stati re imputati in parte agli anni successivi in base alla previsione di utilizzo. Per informazioni sull'indebitamento si rimanda alla apposita sezione.

Le entrate da anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di accertamenti di entrata indica che nel 2018, così come nel 2017 e nel 2016, l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come avremo modo di approfondire successivamente.

Le entrate da servizi per conto terzi.

Per completezza si riporta anche il dato degli accertamenti per servizi per conto terzi e partite di giro, in diminuzione di 3,5 milioni di euro rispetto al 2017, ininfluente sugli equilibri di bilancio in quanto esattamente pari agli impegni di spesa sul titolo VII.

La gestione di competenza - le spese

Le spese correnti

Le spese correnti (titolo I della spesa) impegnate diminuiscono di circa 26,3 milioni rispetto al 2017.

La differenza negli impegni di parte corrente è dovuta in parte al fatto che nel 2017 l'Ente ha sostenuto notevoli spese per la sentenza sui derivati.

Le spese in conto capitale

La spesa in conto capitale impegnata aumenta di circa 9 milioni di euro rispetto al 2017. Si rimanda all'analisi effettuata in precedenza circa le cause di questo aumento.

Le spese per incremento di attività finanziarie.

Nel 2018 non vi sono stati impegni per tale spesa.

Le spese per rimborso di prestiti.

Le spese per rimborso di prestiti aumentano di circa 22,5 milioni di euro, ma in questo importo è compresa l'estinzione anticipata dell'anticipazione di liquidità per euro 15.844.298,29 effettuata nel 2018, oltre all'estinzione anticipata mutui e prestiti per euro 3.785.389,24. E' inoltre compreso l'importo di euro 4.856.519,89, corrispondente al saldo della chiusura definitiva dell'anticipazione di liquidità, deliberata a fine 2018 e liquidata entro il 31.01.2019. Al netto delle estinzioni anticipate, le spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti è diminuita di circa 2 milioni di euro.

Le spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di impegni di spesa è la naturale conseguenza della assenza di accertamenti di entrata al titolo VII ed indica che anche nel 2018 l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come avremo modo di approfondire successivamente.

Le spese da servizi per conto terzi.

Si rimanda a quanto riportato a proposito degli accertamenti del titolo IX delle entrate.

La gestione di cassa – le entrate.

Le riscossioni totali aumentano per euro 42,443 milioni di euro rispetto al 2017.

Le riscossioni in conto competenza aumentano sia in valore assoluto (+ 31,987 milioni rispetto al 2017), sia se considerate in percentuale rispetto agli accertamenti (77,82% nel 2018 rispetto al 73,27% nel 2017). Il notevole incremento è dovuto soprattutto ad alcune vendite importanti di immobili, come già detto a proposito degli accertamenti del titolo IV.

Anche le riscossioni in conto residui aumentano sia in valore assoluto (+10,465 milioni di euro) che in percentuale rispetto agli accertamenti (31,44% nel 2018 rispetto al 24,37% nel 2017).

Entrate tributarie

Le riscossioni delle entrate tributarie aumentano complessivamente di 23,6 milioni rispetto al 2017.

Le riscossioni in conto competenza aumentano in valore assoluto di 11,228 milioni rispetto al 2017; il grado di riscossione rispetto alle entrate accertate aumenta dal 70,97% del 2017 al 78,22% del 2018.

Le riscossioni in conto residui aumentano in valore assoluto di 11,41 milioni rispetto al 2017; il grado di riscossione rispetto ai residui attivi iniziali passa dal 29,88% al 37,91%. Il grado di riscossione dei crediti sorti in anni precedenti quindi aumenta.

Il dato relativo alla capacità di riscossione delle entrate tributarie è fra i più importanti dell'analisi del rendiconto, nel 2018 si rileva un incremento delle riscossioni.

Entrate da trasferimenti correnti

Le riscossioni totali diminuiscono di 4,7 milioni di euro rispetto al 2017.

Le riscossioni in conto competenza diminuiscono sia in valore assoluto che in percentuale rispetto agli accertamenti.

Le riscossioni in conto residui diminuiscono in valore assoluto ma aumentano in percentuale rispetto ai residui iniziali.

L'andamento ricalca abbastanza quanto si è verificato nel rendiconto 2017 e i dati sono positivi: la diminuzione delle riscossioni in conto residui in valore assoluto può essere dovuta al fatto che alcuni crediti per trasferimenti di anni precedenti sono già stati riscossi. L'aumento delle riscossioni in percentuale è positivo. E' negativo invece il peggioramento delle riscossioni in competenza rispetto agli accertamenti anche se la diminuzione rispetto al 2017 è lieve. Per quanto riguarda i trasferimenti non vi sono i problemi di recupero dei crediti che caratterizzano i tributi e le entrate extratributarie, ma è comunque necessario adoperarsi al fine di migliorare i tempi di riscossione dei crediti per risorse trasferite da alte amministrazioni, enti e privati. Per quanto riguarda i trasferimenti non si rilevano criticità per il recupero dei crediti che caratterizzano i tributi e le entrate extratributarie, ma è comunque necessario adoperarsi al fine di migliorare i tempi di riscossione dei crediti per risorse trasferite da altre amministrazioni, enti e privati.

Entrate extratributarie

Le riscossioni totali aumentano per quasi 1,294milioni di euro rispetto al 2017.

Le riscossioni in conto competenza diminuiscono in valore assoluto (-1,250 2milioni), mentre aumentano in percentuale rispetto agli accertamenti (59,32% nel 2018 rispetto al 56,95% nel 2017).

Le riscossioni in conto residui aumentano di 1,293 milioni rispetto al 2017, e aumentano anche in percentuale rispetto ai residui attivi (20,88% nel 2018 rispetto al 13,63% nel 2017).

Questo dato è positivo e indica un incremento della capacità di riscossione.

Le entrate in conto capitale.

Rispetto al 2017 le riscossioni in valore assoluto aumentano:

- complessivamente: + 34 milioni;
- in conto competenza: +34,9 milioni;
- in conto residui: -0,900 mila euro;

Le riscossioni in conto competenza in percentuale rispetto agli accertamenti, passano dal 96,36% del 2017 al 91,77% del 2018.

Le riscossioni in conto residui in percentuale rispetto ai residui attivi iniziali, passano dal 25,14% del 2017 al 27,17% del 2018.

Il grado di riscossione, pur se leggermente peggiorato in conto competenza, è buono e rappresenta bene uno degli obiettivi dell'armonizzazione contabile, cioè l'avvicinamento di competenza e cassa, di conseguenza la minor formazione di residui attivi e passivi.

Le entrate da riduzioni di attività finanziarie.

Sono stati riscossi crediti in conto residui per il 67,75% rispetto a zero riscossioni in percentuale nel 2017, il dato è buono.

Le entrate da accensione di prestiti.

Le riscossioni totali diminuiscono di circa 6 milioni rispetto al 2017.

Diminuiscono le riscossioni in conto competenza e le riscossioni in conto residui.

Tralasciamo le percentuali, in quanto i confronti con gli anni precedenti sono meno significativi rispetto ad altre entrate.

La riduzione delle riscossioni in conto residui di entrate da indebitamento, le quali sono erogate al momento del pagamento dei lavori da parte dell'Ente, indica un leggero rallentamento nella realizzazione degli investimenti finanziati negli anni precedenti.

Le entrate da anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di incassi indica che nel 2017 l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come già esposto nell'analisi di competenza.

Le entrate da servizi per conto terzi.

Le riscossioni totali diminuiscono in valore assoluto, sia nel totale, sia quelle provenienti dalla competenza; aumentano quelle provenienti dai residui. Diminuiscono in percentuale rispetto agli accertamenti in competenza, aumentano in percentuale rispetto ai residui attivi iniziali.

La gestione di cassa – le spese.

Le spese correnti

I pagamenti totali sono diminuiti in valore assoluto di 1,755 milioni di euro rispetto al 2017.

I pagamenti in conto competenza sono diminuiti in valore assoluto di 14,378 milioni di euro rispetto al 2017. In percentuale rispetto all'impegnato sono aumentati dall'81,45% all'83,96%.

I pagamenti in conto residui sono aumentati in valore assoluto di 10,120 milioni di euro rispetto al 2017. In percentuale rispetto ai residui passivi finali, i pagamenti passano dal 73,74% del 2017 al 86,42% del 2018.

La riduzione in valore assoluto è dovuta ai pagamenti effettuati nel 2017 in virtù della sentenza sui derivati.

L'aumento del grado dei pagamenti rispetto agli impegni di competenza e rispetto ai residui passivi finali sembra indicare un acceleramento dei tempi di pagamento.

Le spese in conto capitale

I pagamenti totali per spese in conto capitale sono diminuiti di 391 mila euro rispetto al 2017.

I pagamenti in conto competenza sono aumentati in valore assoluto per 6 milioni di euro rispetto al 2017. In percentuale rispetto all'impegnato i pagamenti si riducono dal 82,05% del 2017 al 74,26% del 2018.

Anche i pagamenti in conto residui sono diminuiti in valore assoluto per 6 milioni dal 2017 al 2018.

In percentuale rispetto ai residui passivi iniziali i pagamenti passano dal 55,97% del 2017 all'49,96% del 2018.

La leggera flessione sui dati dei pagamenti in conto capitale indica un lieve rallentamento dell'attività relativa agli investimenti.

Le spese per incremento di attività finanziarie.

Non sono stati registrati pagamenti né in competenza né in conto residui.

Le spese per rimborso di prestiti.

Per tale titolo la differenza tra i pagamenti e gli impegni è dovuta al saldo dell'estinzione dell'anticipazione di liquidità, deliberato a fine 2018 e versato entro il 31 gennaio, come già detto nell'analisi di competenza.

Le spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

L'assenza di pagamenti dipende dall'assenza di incassi e indica che nel 2018, così come nel 2017 e nel 2016, l'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come già esposto nell'analisi di competenza.

Le spese da servizi per conto terzi.

I pagamenti totali sono superiori agli incassi sul titolo IX delle entrate.

Rispetto al 2017 sono diminuiti sia in valore assoluto che in percentuale rispetto agli impegni i pagamenti in conto competenza;

Sono diminuiti sia in valore assoluto che in percentuale rispetto ai residui iniziali anche i pagamenti in conto residui.

La gestione dei residui.

L'art. 11 comma 6 lettera e) del Dlgs 118/2011, richiede che la relazione sulla gestione contenga le ragioni della persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni. Tali motivazioni, ove siano state fornite, sono contenute nei tabulati dei residui compilati dai servizi agli atti di ufficio nel fascicolo relativo alla deliberazione della Giunta Comunale che ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui.

Più volte è stato ripetuto che l'obiettivo della contabilità armonizzata è la riduzione dei residui attivi e passivi che dovrebbe garantire una maggior trasparenza dei bilanci; dal punto di vista dell'equilibrio finanziario, la presenza di residui attivi in particolare, rappresenta un elemento di rischio, in quanto trattasi crediti da riscuotere; i residui passivi rappresentano obbligazioni passive esigibili, pertanto sono a tutti gli effetti debiti.

Pertanto la diminuzione dei residui sia attivi che passivi è in ogni caso un indice positivo dello stato di salute del bilancio.

Si ritiene utile riportare una tabella che riproduce l'andamento dei residui attivi negli ultimi otto esercizi, riportando il totale dei residui attivi al netto dell'FCDE accantonato, in modo da poter evidenziare l'andamento dei residui attivi che non hanno copertura rispetto alla svalutazione dei crediti.

Residui attivi										
Anno	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione	FCDE accantonato	Totale residui di fine gestione al netto dell'FCDE
	(a)	(b)	(c)	(d)	e = (a + c - d)	f = (e - b)	g	h = (f + g)	i	j = h - i
2009	147.047.132,75	58.799.493,79	1.088.445,04	30.558.511,00	117.577.066,79	58.777.573,00	61.296.282,22	120.073.855,22	-	120.073.855,22
2010	120.073.855,22	49.981.628,40	2.700.346,75	2.726.304,06	120.047.897,91	70.066.269,51	93.495.702,71	163.561.972,22	1.233.000,00	162.328.972,22
2011	163.561.972,12	42.737.602,75	2.466.458,36	4.720.516,49	161.307.913,99	118.570.311,24	80.921.005,17	199.491.316,41	2.466.000,00	197.025.316,41
2012	199.491.316,41	105.020.087,47	1.225.364,77	4.252.361,09	196.464.320,09	91.444.232,62	67.437.775,75	158.882.008,37	11.843.812,03	147.038.196,34
2013	158.882.008,37	43.647.921,94	1.875.454,28	8.878.862,51	151.878.600,14	108.230.678,20	88.399.919,44	196.630.597,64	36.230.269,71	160.400.327,93
2014	196.630.597,64	56.959.842,37	10.739.939,62	25.617.337,63	181.753.199,63	124.793.357,26	73.057.747,01	197.851.104,27	42.600.807,00	155.250.297,27
2015	197.851.104,27	55.472.065,37	10.975.456,95	22.583.823,27	186.242.737,95	130.770.672,58	66.730.008,37	197.500.680,95	59.334.996,64	138.165.684,31
2016	197.500.680,95	50.618.694,67	13.267.814,36	19.903.063,28	190.865.432,03	140.246.737,36	71.275.597,92	211.522.335,28	75.724.467,12	135.797.868,16
2017	211.522.335,28	51.542.671,71	14.434.853,54	46.953.034,28	179.004.154,54	127.461.482,83	69.776.543,31	197.238.026,14	108.233.876,71	89.004.149,43
2018	197.238.026,14	62.007.771,09	18.934.044,49	6.709.086,87	209.462.983,76	147.455.212,67	63.632.834,36	211.088.047,03	129.276.166,82	81.811.880,21



Dalla tabella precedente emerge una netta riduzione dei residui attivi al netto dell'FCDE nel 2017 ed un'ulteriore significativa riduzione nel 2018 (la metà rispetto al 2013), ciò sta a significare che nell'arco di un quinquennio è raddoppiato il grado di copertura dei residui attivi.

Vediamo adesso l'andamento dei residui passivi:

Residui passivi							
Anno	Iniziali	pagati	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	(a)	(b)	(c)	d = (a - c)	e = (d - b)	f	g = (e + f)
2009	163.588.256,29	92.020.547,59	9.735.080,83	153.853.175,46	61.832.627,87	77.831.826,92	139.664.454,79
2010	139.664.454,79	70.451.319,52	1.881.112,80	137.783.341,99	67.332.022,47	111.167.082,23	178.499.104,70
2011	178.499.104,70	60.573.216,97	4.727.477,47	173.771.627,23	113.198.410,26	98.206.581,67	211.404.991,93
2012	211.404.991,93	128.655.770,15	12.147.537,69	199.257.454,24	70.601.684,09	65.579.851,07	136.181.535,16
2013	136.181.535,16	63.758.169,57	4.096.394,49	132.085.140,67	68.326.971,10	79.296.905,99	147.623.877,09
2014	147.623.877,09	82.324.653,42	12.818.512,13	134.805.364,96	52.480.711,54	55.458.599,00	107.939.310,54
2015	107.939.310,54	68.792.465,33	10.891.988,17	97.047.322,37	28.254.857,04	40.311.458,43	68.566.315,47
2016	68.566.315,47	42.198.353,71	4.055.157,98	64.511.157,49	22.312.803,78	42.710.128,49	65.022.932,27
2017	65.022.932,27	43.984.874,21	4.969.236,97	60.053.695,30	16.068.821,09	46.046.742,58	62.115.563,67
2018	62.115.563,67	47.897.907,03	1.257.687,42	60.857.876,25	12.959.969,22	46.580.464,64	59.540.433,86



I residui passivi finali diminuiscono rispetto ai residui passivi finali al 31/12/2017.

In particolare, si assiste ad una diminuzione dei residui passivi finali relativi alle spese correnti che indica un incremento della velocità di pagamento delle spese correnti.

Anche in questo caso si rileva una significativa diminuzione dei residui passivi negli ultimi anni (ridotti di circa due volte e mezzo rispetto al 2013). In particolare, si assiste ad una diminuzione dei residui passivi finali relativi alle spese correnti che indica un incremento della velocità di pagamento delle spese correnti.

La verifica dei debiti e dei crediti reciproci tra il Comune e le società partecipate.

Ritengo utile inserire in questa sezione in cui si tratta di residui attivi e passivi e quindi di crediti e debiti, una nota relativa all'attività di riconciliazione dei crediti e dei debiti verso gli organismi partecipati. Dapprima il D.L. 95/2012 e adesso il Dlgs 118/2011, hanno previsto che il rendiconto della gestione debba contenere un'informativa delle poste debitorie e creditorie fra il Comune e i propri organismi partecipati.

Si ritiene opportuno un breve commento di tali dati all'interno di capitolo dedicato ai residui attivi, in quanto fra i residui attivi vi sono i crediti che l'Ente vanta nei confronti degli organismi partecipati. L'obiettivo di smaltimento dei residui attivi e quindi di incassare i crediti, non deve riguardare infatti solo quel sottoinsieme di crediti di difficile esigibilità sui quali spesso ci soffermiamo. Rispetto all'analisi condotta in occasione del rendiconto della gestione dello scorso anno, è importante ricollegarsi alla deliberazione del Consiglio Comunale n° 2 del 18/01/2018 con la quale sono stati impartiti indirizzi per addivenire ad un piano di rientro dei crediti vantati dalla Società partecipata GIDA S.p.A.: in base a tali indirizzi, i residui attivi relativi a tali crediti sono stati eliminati per poter essere re imputati ai futuri esercizi in base al piano di rateizzazione che deve essere previsto. La eliminazione di tali residui attivi ha inciso negativamente sul risultato di amministrazione.

La riconciliazione dei rapporti credito/debito ha interessato tutti gli organismi strumentali e le società controllate e partecipate, come risulta dal relativo allegato al Rendiconto. Come per i precedenti anni la società Publicacqua, da noi ritenuta rientrante nell'ambito della riconciliazione, ha dichiarato di esserne esclusa in quanto "non soggetta a controllo pubblico". La scarsa chiarezza normativa è il motivo della diversa posizione tra l'Amministrazione Comunale, che opta per un'interpretazione più estensiva della norma e la società che, dandone una diversa lettura, anch'essa plausibile, ritiene di non esserne soggetta. Tutte le posizioni verificate conciliano, con alcune eccezioni relative a fatture non ancora pervenute e pertanto non verificabili; tali discordanze saranno riconciliate nel 2019 poiché differenze non riguardano il merito giuridico ma soltanto aspetti tecnico-contabili. Si rileva la sola eccezione di una posta

relativa ad un credito risultante dalla contabilità di Alia S.p.A., pari a Euro 79.055,00, ereditato dalla vecchia gestione dei parcheggi comunale in capo ad Essegimme S.p.A., contestato dall'Amministrazione Comunale (la contestazione non ha dato origine ad alcun contenzioso; è pertanto plausibile uno stralcio da parte della società). Un discorso a parte deve essere fatto riguardo ai rapporti debito/credito con la Società della Salute; la non concordanza, da verificare nel dettaglio nel corso del 2019, è connessa all'attuale riorganizzazione del servizio (passaggio da gestione indiretta a gestione diretta con un periodo transitorio nel 2019) che comporta la necessità di riallineamento della contabilità tra i due Enti.

L'andamento della liquidità.

Si riporta la tabella allegata in occasione del precedente rendiconto aggiornata con i dati del 2018.

Dai numeri emerge:

- Un aumento delle disponibilità di cassa;
- l'Ente non ha fatto mai ricorso all'anticipazione di tesoreria nel 2018 (non pagando quindi interessi passivi);
- l'Ente ha rimborsato regolarmente l'anticipazione di liquidità ottenuta nel 2013 e nel 2014 da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e con la quale ha saldato i propri debiti commerciali pregressi;
- l'Ente ha provveduto ad estinguere anticipatamente buona parte dell'anticipazione di liquidità ottenuta nel 2013 e nel 2014.

Verifichiamo con la successiva tabella l'andamento della liquidità negli ultimi nove esercizi per passare poi a verificare l'andamento dei tempi medi di pagamento, in modo da poter collegare il dato della liquidità al dato dei tempi di pagamento.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa finale	19.928.093,28	20.379.913,24	10.803.027,27	130.734,69	5.674.040,66	23.113.377,77	27.861.616,37	16.717.861,99	41.983.260,07
Ricorso all'anticipazione di liquidità	-	-	-	11.000.172,10	12.411.330,51	-	-	-	-
Rimborso dell'anticipazione di liquidità (quota capitale rate annue)	-	-	-	-	127.491,01	640.870,47	588.136,82	601.114,30	614.436,49
Estinzione anticipata dell'anticipazione di liquidità	-	-	-	-	-	-	-	-	15.844.298,29
Utilizzo massimo dell'anticipazione di tesoreria	-	-	-	-	27.966.194,24	8.339.103,57	-	-	-
Utilizzo medio dell'anticipazione di tesoreria	-	-	-	-	6.669.316,16	794.021,12	-	-	-



L'analisi della liquidità viene analizzata, oltre che dal punto di vista statico, dal punto di vista dinamico. Riprendiamo alcuni dati già riportati nelle tabelle relative agli equilibri: in questa sede riportiamo l'andamento dell'equilibrio di cassa generato dalla parte corrente del bilancio, il c.d. "cash flow" corrente. Si tratta in sostanza di uno degli equilibri che la originaria versione della legge 243/2012 richiedeva di rispettare, cioè la differenza positiva fra il totale delle riscossioni dei primi tre titoli delle entrate e i pagamenti per spese correnti e per il rimborso dei prestiti. Era l'equilibrio che maggiormente avrebbe messo in difficoltà gli enti locali italiani, stante la quasi impossibilità di perseguire in modo stabile un saldo positivo fra incassi e pagamenti sulla parte corrente del bilancio.

Analisi del cash flow di parte corrente						
Riscossioni e pagamenti degli esercizi						
Titolo	Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	146.874.667,77	138.913.921,45	131.098.404,62	124.285.830,23	146.932.254,32
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	18.502.773,48	18.204.154,14	18.941.996,34	19.083.142,19	14.312.657,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	33.413.882,45	59.283.086,18	45.167.996,76	38.208.965,46	39.502.118,65
Totale entrate correnti		198.791.323,70	216.401.161,77	195.208.397,72	181.577.937,88	200.747.030,47
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	191.360.186,93	188.061.719,78	177.759.250,99	178.377.305,81	174.118.200,16
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	12.046.852,42	12.314.176,99	11.476.209,70	12.622.452,01	30.260.387,56
Totale Spese		203.407.039,35	200.375.896,77	189.235.460,69	190.999.757,82	204.378.587,72
Cash flow corrente		- 4.615.715,65	16.025.265,00	5.972.937,03	- 9.421.819,94	- 3.631.557,25

Il flusso di cassa proveniente dalla parte corrente del bilancio continua ad essere negativo, anche se la differenza negativa è notevolmente ridotta. Questo dato non è preoccupante perché vi sono fattori non strutturali che lo hanno determinato: in primis i pagamenti dell'estinzione anticipata dell'anticipazione di liquidità per euro 15.844.298,29 e dell'estinzione anticipata di mutui Cassa Depositi e Prestiti per euro 2.067.833,04, oltre all'estinzione di un prestito per un importo di euro 2.349.784,00, per il quale era stata rilasciata una fideiussione. Infatti, nonostante si rilevi un incremento della liquidità, generata dalla vendita di alcuni immobili di valore considerevole, il cash flow risulta essere negativo, in quanto parte di questa liquidità è

stata impiegata per estinguere anticipatamente lo stock di debito del Comune e l'anticipazione di liquidità. Il combinato delle due manovre produce importanti risparmi sui bilanci degli anni futuri in termini di interessi e, per quanto riguarda i prestiti, anche in termini di rimborso quote capitale a valere sulla parte corrente del bilancio. Sebbene vi sia stata un'importante fuoriuscita di liquidità, l'Ente ha mantenuto un livello di liquidità tale da consentire di pagare tempestivamente le proprie obbligazioni, senza dover attingere all'anticipazione di tesoreria, grazie ad un'attenta gestione delle entrate e delle spese, confermando l'andamento positivo dei tempi medi di pagamento degli ultimi anni, che analizzeremo nella prossima sezione.

I tempi medi di pagamento.

L'andamento dell'indicatore dei tempi medi di pagamento, pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" della rete civica, è il seguente:

Anno 2014 86,81 giorni¹;

Anno 2015 40,01 giorni;

Anno 2016 3,98 giorni;

Anno 2017 3,74 giorni;

Anno 2018 - 1,05 giorni

I tempi medi di pagamento si mantengono su livelli molto buoni.

Il dato del 2018 è significativo perché dimostra che i debiti commerciali vengono pagati addirittura con un po' di anticipo rispetto alla scadenza. Rispetto ai dati del 2014 e 2015 possiamo dire che negli ultimi anni l'Ente è andato verso l'azzeramento dei giorni di ritardo con cui vengono pagate le fatture dei propri fornitori. L'andamento del 2018 risulta confermato e addirittura migliorato dal dato del primo trimestre 2019, a dimostrazione che il dato ha caratteristiche strutturali e non è riferibile ad una situazione eccezionale particolarmente favorevole.

L'andamento dell'indebitamento.

Nella tabella seguente è l'andamento del debito residuo dal 01/01/2009 al 31/12/2018:

¹ Si ricorda che l'indicatore misura i giorni impiegati per il pagamento di debiti commerciali, che eccedono il termine di legge, pari a trenta giorni.



Descrizione	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito (Iniziale)	133.043.202	125.849.050	125.254.598	117.194.626	113.491.601	105.973.454	99.900.269	95.222.491	90.903.836	81.368.901,10
(+) Nuovi prestiti	3.018.201	10.234.767	3.440.658	9.990.255	12.290.528	2.878.000	4.635.598	3.781.066	1.419.290	2.900.000,00
(-) Prestiti rimborsati	-10.212.353	-10.829.219	-11.500.630	-13.693.280	-12.590.501	-11.872.841	-11.673.306	-10.888.073	-10.359.316	-9.384.035,74
Estinzioni anticipate									-1.662.022	-2.067.833,04
Erogazioni Prestiti flessibili									422.113	185.314,39
Erogazioni fondi "Kyoto"									645.000	
Residuo Debito Finale	125.849.050	125.254.598	117.194.626	113.491.601	105.973.454	96.978.613	93.444.210	88.903.835	81.368.901	73.002.346,71



In dieci anni, dal 1/1/2009 al 31/12/2018, il debito residuo è passato da 133.043.202 a 73.002.347, con una riduzione di 60.040.855: in dieci anni il debito residuo è stato ridotto del 45%.

I debiti fuori bilancio.

Dal prospetto dei debiti fuori bilancio emerge che i debiti fuori bilancio da riconoscere ammontano a euro 12.816,42 per i quali occorre reperire la copertura finanziaria.

Il pareggio di bilancio.

L'obiettivo è stato raggiunto, con un saldo finanziario finale di 36.496.000,00, rispetto ad un obiettivo di pari a zero, nonostante la cessione di spazi finanziari avvenuta nel 2018.

I parametri di deficiarietà strutturale.

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2018, sono stati predisposti nuovi parametri obiettivi adeguati ai principi della contabilità armonizzata e ricompresi nel Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'articolo 18-bis del D.Lgs 118/2011 che trovano applicazione a partire dal rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2018.

Sulla base di tali indicatori gli enti locali sono in condizioni strutturalmente deficitarie se presentano almeno la metà dei parametri deficitari ove per deficiente si intende che il parametro si trova al di sopra o al di sotto delle soglie percentuali indicate.

Degli otto parametri definiti per i Comuni solo uno oltrepassa i limiti consentiti.

Alcuni indicatori per valutare la solidità finanziaria dell'Ente.

Prima di passare alle conclusioni, riportiamo un cruscotto composto da una batteria di dieci indicatori in grado di misurare il grado di solidità finanziaria di un ente. Abbiamo proseguito l'analisi di questi indicatori iniziata lo scorso anno su un arco di undici esercizi, con l'intento di proseguire nei prossimi esercizi. Gli obiettivi di questa analisi sono molteplici:

- misurare il grado di solidità finanziaria e vederne l'andamento nel tempo in modo da poter verificare come l'Ente esce, dal punto di vista finanziario, dagli anni caratterizzati da una profonda crisi economica che ha pesantemente inciso sugli enti locali;
- verificare il processo di rientro dal disavanzo emerso con l'armonizzazione contabile;
- verificare il rispetto della strategia finanziaria intrapresa che ha l'obiettivo di ridurre il debito, migliorare il grado di riscossione e la situazione di liquidità, quindi riscuotere i crediti e pagare i debiti più celermente; contenere gli accantonamenti svalutativi obbligatori e ridurre l'onere del debito al fine di massimizzare le risorse destinate alla produzione ed erogazione di servizi e agli investimenti.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1 Disavanzo da riaccertamento straordinario e/o da insufficiente accantonamento a FCDE (armonizzazione) da ripianare entro il 2042							36.223.309,77	34.684.261,31	31.502.124,79	30.644.088,43	379.168,10
2 Residuo da rimborsare anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014 da rimborsare entro il 2042 / 2044						11.000.172,10	23.284.011,60	22.643.141,13	22.055.004,31	21.453.890,31	137.272,16
3 Debito residuo (debiti di finanziamento)	133.043.202,00	125.849.050,00	125.254.598,00	117.194.626,00	113.491.601,00	105.973.454,00	99.900.268,99	95.222.490,99	90.903.835,74	81.368.901,10	73.002.346,71
4 Residui attivi al netto dell'accantonamento a fondo crediti	147.047.132,75	120.073.855,22	162.328.972,22	197.025.316,41	147.038.196,34	160.400.327,93	155.250.297,27	138.165.684,31	135.797.868,16	89.004.149,43	81.811.880,21
5 Residui passivi	163.588.256,29	139.664.454,79	178.499.104,70	211.404.991,93	136.181.535,16	147.623.877,09	107.939.310,54	68.566.315,47	65.022.932,27	62.115.563,67	59.540.433,86
6 Fondo di cassa a fine esercizio	35.662.605,97	18.403.599,57	19.928.093,28	20.379.913,24	10.803.027,27	130.734,69	5.674.040,66	23.113.377,77	27.861.616,37	16.717.861,99	41.983.260,07
7 Tempi medi di pagamento							86,81	40,01	3,98	3,74	-1,05
8 Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria							27.966.194,24	8.339.103,57	0	0	0
9 Utilizzo medio anticipazione tesoreria (su 365 giorni)							6.669.316,16	794.021,12	0	0	0
10 Onere del debito (quota capitale + interessi pagati) (1)	18.410.097,50	15.051.016,44	13.605.662,37	16.168.889,23	18.267.972,28	16.739.960,85	16.377.620,85	14.379.792,56	13.338.038,60	13.797.849,42	12.461.299,40

(1) sono compresi gli interessi passivi pagati a qualunque titolo, quindi non solo gli interessi passivi su mutui e prestiti obbligazionari. Per il dato relativo alle quote capitale è stato preso il dato della spesa del titolo III fino all'esercizio 2011 compreso e il dato del titolo IV dal 2012 in poi. Per il dato degli interessi passivi è stato preso il dato del titolo I intervento 6 fino al 2011 compreso e il dato del piano finanziario 1.07.00.00.000 dal 2012 in poi. Si precisa che la diminuzione degli interessi passivi dal 2015 in poi dipende dal fatto che i flussi negativi del derivato non sono stati impegnati e sono confluiti nell'avanzo accantonato.

comune di
PRATO



comune di
PRATO



Allegati.

Prospetto per la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	700/2	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	8.303.404,10	96.063,31	2.918.594,06	96.063,31	8.399.467,41	3.014.657,37	35,89%	35,15%	100,00%
2009	11.597.265,69	5.384.810,04	1.148.793,28	542.666,09	16.982.075,73	1.691.459,37	9,96%	9,91%	10,08%
2010	7.886.619,51	10.512.273,88	750.280,94	1.082.742,55	18.398.893,39	1.833.023,49	9,96%	9,51%	10,30%
2011	5.249.791,88	16.565.869,90	729.344,26	1.169.492,95	21.815.661,78	1.898.837,21	8,70%	13,89%	7,06%
2012	4.398.183,78	18.395.979,54	812.509,48	673.611,38	22.794.163,32	1.486.120,86	6,52%	18,47%	3,66%
2013	18.734.902,95	21.312.539,14	1.138.684,66	366.341,38	40.047.442,09	1.505.026,04	3,76%	6,08%	1,72%
2014	1.172.921,23	32.162.398,05	308.004,57	1.425.811,11	33.335.319,28	1.733.815,68	5,20%	26,26%	4,43%
2015	2.196.422,09	24.418.018,62	431.801,88	567.107,38	26.614.440,71	998.909,26	3,75%	19,66%	2,32%
2016	391.983,41	18.006.638,77	264.282,74	758.610,25	18.398.622,18	1.022.892,99	5,56%	67,42%	4,21%
2017	466.167,14	11.360.850,50	461.292,18	695.100,39	11.827.017,64	1.156.392,57	9,78%	98,95%	6,12%
2018	300.229,00	2.458.466,15	298.216,56	528.234,65	2.758.695,15	826.451,21	29,96%	99,33%	21,49%
Totali 2014-2018	4.527.722,87	88.406.372,09	1.763.597,93	3.974.863,78	92.934.094,96	5.738.461,71	6,17%	38,95%	4,50%
Totali 2008-2018	60.697.890,78	160.673.907,90	9.261.804,61	7.905.781,44	221.371.798,68	17.167.586,05	7,76%	15,26%	4,92%

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	794.972,76							
	Media residui attivi iniziali	17.681.274,42							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	4,50%	95,50%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 700/2								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	2.892.485,17	2.366.262,96							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	2.259.872,75		2.441.071,04	- 181.198,29	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	700/1;700/3;700/4;700/5;700/6;700/7;700/8	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada	Nota: nel 2012 tale entrata fu accertata col criterio di cassa. Il dato dell'accertato di competenza che viene riportato in questa tabella per l'anno 2012 è il dato dei verbali emessi che fu fornito dal Corpo di Polizia Municipale						
Anno	Verbali emessi (accertamenti)	Residui iniziali	Incassato c/competenza (reversali competenza)	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	6.045.000,00	227.182,15	3.463.479,21	227.182,15	6.272.182,15	3.690.661,36	58,84%	57,29%	100,00%
2009	4.913.000,00	103.992,02	2.781.373,59	103.992,02	5.016.992,02	2.885.365,61	57,51%	56,61%	100,00%
2010	4.375.000,00	124.523,30	2.493.133,21	124.523,30	4.499.523,30	2.617.656,51	58,18%	56,99%	100,00%
2011	9.457.000,00	106.816,39	3.600.036,62	106.816,39	9.563.816,39	3.706.853,01	38,76%	38,07%	100,00%
2012	12.536.506,12	520.997,16	6.086.103,30	520.997,16	13.057.503,28	6.607.100,46	50,60%	48,55%	100,00%
2013	9.304.829,63	87.136,45	2.752.047,06	86.977,45	9.391.966,08	2.839.024,51	30,23%	29,58%	99,82%
2014	10.600.674,99	6.557.104,29	3.255.150,55	601.160,39	17.157.779,28	3.856.310,94	22,48%	30,71%	9,17%
2015	13.953.719,42	13.301.668,81	3.909.146,94	928.142,03	27.255.388,23	4.837.288,97	17,75%	28,02%	6,98%
2016	17.163.782,21	28.466.524,35	4.813.512,21	2.536.515,88	45.630.306,56	7.350.028,09	16,11%	28,04%	8,91%
2017	14.309.457,90	40.229.185,07	4.641.449,87	2.696.196,34	54.538.642,97	7.337.646,21	13,45%	32,44%	6,70%
2018	9.004.954,82	41.163.310,35	3.512.191,20	2.562.477,58	50.168.265,17	6.074.668,78	12,11%	39,00%	6,23%
Totali 2014-2018	65.032.589,34	129.717.792,87	20.131.450,77	9.324.492,22	194.750.382,21	29.455.942,99	15,12%	30,96%	7,19%
Totali 2008-2018	111.663.925,09	130.888.440,34	41.307.623,76	10.494.980,69	242.552.365,43	51.802.604,45	21,36%	36,99%	8,02%

		Media quinquennio 2013-2018							
	Media degli incassi in conto residui	1.864.898,44							
	Media residui attivi iniziali	25.943.558,57							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	7,19%	92,81%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017 per il capitolo 700/1;700/3;700/4;700/5;700/6;700/7;700/8								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	47.271.105,06	50.201.391,10							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	46.592.769,10		42.282.781,95	4.309.987,15	NO	Per questa entrata, fino al 2012 l'accertamento avveniva per cassa			

I capitoli di entrata inerenti le sanzioni al codice della strada hanno piani finanziari diversi, pertanto per evitare il proliferare di tabelle di calcolo, i dati sono accorpati. Si riportano le tabelle relative all'ultimo quinquennio.

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2014					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	8.606.668,67	5.639.963,75	2.283.445,37	514.542,89	5.640.164,22
700/3	1.406.721,18	871.316,18	428.614,78	78.908,26	871.316,18
700/4	10.576,85	6.547,49	3.218,45	590,46	6.547,49
700/5	52.884,25	35.114,15	16.092,44	2.956,06	35.114,15
700/6	23.824,04	4.162,72	23.779,51	4.162,72	4.162,72
700/7	-	-	-	-	-
700/8	500.000,00	-	500.000,00	-	-
Totale	10.600.674,99	6.557.104,29	3.255.150,55	601.160,39	6.557.304,76

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2015					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	11.050.858,41	11.448.844,63	2.277.556,66	797.536,07	16.656.849,78
700/3	1.730.735,88	1.770.514,32	515.103,28	124.933,43	2.574.657,38
700/4	13.013,05	13.315,43	3.762,56	937,21	19.361,46
700/5	65.065,26	68.949,90	18.816,30	4.690,79	99.180,75
700/6	4.046,82	44,53	3.908,14	44,53	44,53
700/7	-	-	-	-	-
700/8	1.090.000,00	-	1.090.000,00	-	-
Totale	13.953.719,42	13.301.668,81	3.909.146,94	928.142,03	19.350.093,90

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2016					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	13.757.301,32	24.632.615,46	3.119.986,19	2.194.903,78	26.336.482,94
700/3	2.282.672,56	3.665.356,55	643.739,01	325.586,68	3.900.936,01
700/4	17.162,95	27.674,74	4.826,07	3.107,54	29.647,71
700/5	85.814,76	140.738,92	24.130,32	12.779,20	148.225,61
700/6	830,62	138,68	830,62	138,68	138,68
700/7	-	-	-	-	-
700/8	1.020.000,00	-	1.020.000,00	-	-
Totale	17.163.782,21	28.466.524,35	4.813.512,21	2.536.515,88	30.415.430,95

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2017					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	11.389.722,14	34.778.894,29	2.897.712,86	2.332.636,77	29.548.894,43
700/3	1.759.387,97	5.214.282,88	634.292,37	347.878,87	4.444.190,39
700/4	13.228,48	38.877,05	4.744,74	2.613,44	32.171,58
700/5	66.143,18	197.130,85	23.723,77	13.067,26	166.242,26
700/6	976,13	-	976,13	-	-
700/7	-	-	-	-	-
700/8	1.080.000,00	-	1.080.000,00	-	-
Totale	14.309.457,90	40.229.185,07	4.641.449,87	2.696.196,34	34.191.498,66

Dettaglio capitoli relativi ad entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada 2018					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
700/1	7.322.266,51	35.708.266,94	2.565.241,54	2.254.247,77	40.969.079,73
700/3	1.197.658,58	5.221.407,12	493.443,38	294.956,46	6.028.936,35
700/4	9.004,95	38.041,88	3.997,24	2.212,21	46.481,07
700/5	45.024,78	195.594,41	18.509,04	11.061,14	226.607,91
700/6	-	-	-	-	-
700/7	-	-	-	-	-
700/8	431.000,00	-	431.000,00	-	-
Totale	9.004.954,82	41.163.310,35	3.512.191,20	2.562.477,58	47.271.105,06

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	20/2	ICI partite arretrate								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	1.793.334,33	3.694.866,04	577.894,99	904.165,89	5.488.200,37	1.482.060,88	27,00%	32,22%	24,47%	
2009	3.208.448,55	3.906.134,90	865.575,90	773.137,02	7.114.583,45	1.638.712,92	23,03%	26,98%	19,79%	
2010	3.165.849,24	2.722.463,38	713.167,00	1.604.513,82	5.888.312,62	2.317.680,82	39,36%	22,53%	58,94%	
2011	2.673.970,11	3.570.631,80	389.536,05	1.254.276,09	6.244.601,91	1.643.812,14	26,32%	14,57%	35,13%	
2012	2.965.144,25	4.600.789,77	366.476,91	1.550.993,53	7.565.934,02	1.917.470,44	25,34%	12,36%	33,71%	
2013	3.695.023,76	4.740.294,99	609.807,21	644.543,05	8.435.318,75	1.254.350,26	14,87%	16,50%	13,60%	
2014	1.693.914,89	7.180.968,49	162.280,01	1.447.058,76	8.874.883,38	1.609.338,77	18,13%	9,58%	20,15%	
2015	1.234.817,95	6.770.017,48	171.813,83	964.071,20	8.004.835,43	1.135.885,03	14,19%	13,91%	14,24%	
2016	698.281,63	6.027.732,42	184.993,26	996.699,60	6.726.014,05	1.181.692,86	17,57%	26,49%	16,54%	
2017	129.786,69	5.714.248,36	46.237,95	780.132,87	5.844.035,05	826.370,82	14,14%	35,63%	13,65%	
2018	25.566,95	2.091.959,87	25.566,95	689.404,00	2.117.526,82	714.970,95	33,76%	100,00%	32,95%	
Totali 2014-2018	3.782.368,11	27.784.926,62	590.892,00	4.877.366,43	31.567.294,73	5.468.258,43	17,32%	15,62%	17,55%	
Totali 2008-2018	21.284.138,35	51.020.107,50	4.113.350,06	11.608.995,83	72.304.245,85	15.722.345,89	21,74%	19,33%	22,75%	
		Media quinquennio 2014-2018								

	Media degli incassi in conto residui	975.473,29							
	Media residui attivi iniziali	5.556.985,32							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	17,55%	82,45%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 20/2								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	2.434.574,08	1.745.170,08							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	1.438.822,90		1.759.777,11	- 320.954,21	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	25/2	IMU partite arretrate							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00%
2010	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00%
2011	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00%
2012	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00%
2013	1.387.248,93	-	6.210,32	-	1.387.248,93	6.210,32	0,45%	0,45%	100,00%
2014	2.725.403,40	1.381.038,61	138.662,29	194.953,03	4.106.442,01	333.615,32	8,12%	5,09%	14,12%
2015	4.329.138,04	3.807.122,66	340.575,51	366.481,02	8.136.260,70	707.056,53	8,69%	7,87%	9,63%
2016	6.460.871,18	7.331.105,35	904.803,39	744.637,85	13.791.976,53	1.649.441,24	11,96%	14,00%	10,16%
2017	8.719.623,48	12.422.306,14	418.266,57	1.286.636,00	21.141.929,62	1.704.902,57	8,06%	4,80%	10,36%
2018	9.060.753,72	18.507.088,15	1.223.425,55	2.869.868,13	27.567.841,87	4.093.293,68	14,85%	13,50%	15,51%
Totali 2014-2018	31.295.789,82	43.448.660,91	3.025.733,31	5.462.576,03	74.744.450,73	8.488.309,34	11,36%	9,67%	12,57%
Totali 2008-2018	32.683.038,75	43.448.660,91	3.031.943,63	5.462.576,03	76.131.699,66	8.494.519,66	11,16%	9,28%	12,57%
		Media quinquennio 2014-2018							

	Media degli incassi in conto residui	1.092.515,21							
	Media residui attivi iniziali	8.689.732,18							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	12,57%	87,43%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 25/2								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	18.261.728,16	23.229.188,20							
Criteriono	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	20.308.702,18		21.883.253,03	- 1.574.550,85	SI	Per questa entrata è possibile prendere il rapporto fra incassi in conto residui e residui iniziali solo dal 2014, poiché l'IMU è stata introdotta nel 2012 e i primi avvisi di accertamento sono stati emessi nel 2013. Quindi i residui iniziali si hanno a d			

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	75	TARI							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	100,00%
2010	36.497.266,00	-	-	-	36.497.266,00	-	-	-	100,00%
2011	41.028.326,11	36.497.266,00	-	-	77.525.592,11	-	-	0,00%	0,00%
2012	42.484.060,92	77.525.592,11	25.943.948,82	63.594.665,43	120.009.653,03	89.538.614,25	74,61%	61,07%	82,03%
2013	42.134.913,98	30.471.038,78	26.886.095,60	5.424.064,80	72.605.952,76	32.310.160,40	44,50%	63,81%	17,80%
2014	45.122.895,76	40.295.792,36	30.808.818,44	10.456.687,50	85.418.688,12	41.265.505,94	48,31%	68,28%	25,95%
2015	44.966.565,41	41.468.209,45	31.533.890,38	6.397.243,18	86.434.774,86	37.931.133,56	43,88%	70,13%	15,43%
2016	46.284.539,20	38.962.049,33	32.847.325,42	5.892.112,93	85.246.588,53	38.739.438,35	45,44%	70,97%	15,12%
2017	45.449.052,56	44.210.621,28	32.000.480,49	5.852.081,93	89.659.673,84	37.852.562,42	42,22%	70,41%	13,24%
2018	45.225.718,69	41.822.600,51	31.622.317,65	6.636.365,21	87.048.319,20	38.258.682,86	43,95%	69,92%	15,87%
Totali 2014-2018	227.048.771,62	206.759.272,93	158.812.832,38	35.234.490,75	433.808.044,55	194.047.323,13	44,73%	69,95%	17,04%
Totali 2008-2018	389.193.338,63	351.253.169,82	211.642.876,80	104.253.220,98	740.446.508,45	315.896.097,78	42,66%	54,38%	29,68%

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	7.046.898,15							
	Media residui attivi iniziali	41.351.854,59							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	17,04%	82,96%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017 per il capitolo 75								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	43.418.665,76	50.385.701,59							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	41.799.317,48		42.540.069,21	- 740.751,73	SI				

I dati finanziari riferiti alla TARI, che è stata istituita nel 2014, sono stati accorpati in un'unica scheda insieme alla TIA in essere fino al 2012 e alla TARES in essere nell'anno 2013, poiché la disciplina del tributo e il gettito risultano sostanzial

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES 2014					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
85	-	25.046.973,98	-	4.690.810,76	23.199.395,78
86	-	15.248.818,38	-	5.765.876,74	14.411.150,85
Totale	-	40.295.792,36	-	10.456.687,50	37.610.546,63

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2015					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	44.966.565,41	14.314.077,32	31.533.890,38	4.420.157,52	14.314.795,60
85	-	18.508.858,02	-	818.428,05	8.966.401,03
86	-	8.645.274,11	-	1.158.657,61	8.645.420,85
Totale	44.966.565,41	41.468.209,45	31.533.890,38	6.397.243,18	31.926.617,48

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2016					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	46.284.539,20	23.327.313,11	32.847.325,42	4.700.384,31	23.537.663,30
85	-	8.147.972,98	-	780.306,94	6.306.911,82
86	-	7.486.763,24	-	411.421,68	6.820.945,31
Totale	46.284.539,20	38.962.049,33	32.847.325,42	5.892.112,93	36.665.520,43

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2017					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	45.449.052,56	32.274.492,77	32.000.480,49	4.710.676,22	33.048.126,43
85	-	5.526.604,88	-	787.809,06	800.857,38
86	-	6.409.523,63	-	353.596,65	377.126,56
Totale	45.449.052,56	44.210.621,28	32.000.480,49	5.852.081,93	34.226.110,37

Dettaglio capitoli relativi ad entrate per TIA TARES TARI 2018					
Capitolo	Accertato	Residui iniziali	Incassato competenza	Incassato in conto residui	Residui accertati
75	45.225.718,69	41.786.022,28	31.622.317,65	5.679.843,20	42.424.375,07
85	-	13.048,32	-	587.745,18	607.280,74
86	-	23.529,91	-	368.776,83	387.009,95
Totale	45.225.718,69	41.822.600,51	31.622.317,65	6.636.365,21	43.418.665,76

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	85/2	TIA recupero evasione tributaria							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2012	500.000,00	-	-	-	500.000,00	-	-	-	-
2013	939.022,88	500.000,00	-	-	1.439.022,88	-	0,00%	0,00%	0,00%
2014	2.457.040,79	1.439.022,88	-	231.167,96	3.896.063,67	231.167,96	5,93%	0,00%	16,06%
2015	2.315.449,72	4.438.804,54	5.582,52	274.978,72	6.754.254,26	280.561,24	4,15%	0,24%	6,19%
2016	2.589.628,51	6.651.144,91	338.596,18	271.822,58	9.240.773,42	610.418,76	6,61%	13,08%	4,09%
2017	208.540,15	7.596.248,90	208.540,14	368.468,41	7.804.789,05	577.008,55	7,39%	100,00%	4,85%
2018	-	8.758.360,32	-	689.750,24	8.758.360,32	689.750,24	7,88%	0,00%	7,88%
Totali 2014-2018	7.570.659,17	28.883.581,55	552.718,84	1.836.187,91	36.454.240,72	2.388.906,75	6,55%	7,30%	6,36%
Totali 2008-2018	9.009.682,05	29.383.581,55	552.718,84	1.836.187,91	38.393.263,60	2.388.906,75	6,22%	6,13%	6,25%

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	367.237,58							
	Media residui attivi iniziali	5.776.716,31							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	6,36%	93,64%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 85/2								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	10.542.924,26	9.853.174,02							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	9.226.787,75		8.271.533,34	955.254,41	NO				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	888	Sanzioni recupero TIA TARES TARI								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2012	2.000.000,00	-	-	-	2.000.000,00	-	-	-	-	
2013	2.280.475,36	2.000.000,00	-	2.986,82	4.280.475,36	2.986,82	0,07%	0,00%	0,15%	
2014	2.300.458,04	4.277.488,54	-	87.675,43	6.577.946,58	87.675,43	1,33%	0,00%	2,05%	
2015	1.907,58	4.296.154,57	1.907,57	214.467,16	4.298.062,15	216.374,73	5,03%	100,00%	4,99%	
2016	1.116,03	4.592.422,59	1.116,03	423.833,60	4.593.538,62	424.949,63	9,25%	100,00%	9,23%	
2017	119,05	3.456.651,35	119,04	240.269,41	3.456.770,40	240.388,45	6,95%	99,99%	6,95%	
2018	0,01	9.823,70	-	171.271,67	9.823,71	171.271,67	1743,45%	0,00%	1743,45%	
Totali 2014-2018	2.303.600,71	16.632.540,75	3.142,64	1.137.517,27	18.936.141,46	1.140.659,91	6,02%	0,14%	6,84%	
Totali 2008-2018	6.584.076,07	18.632.540,75	3.142,64	1.140.504,09	25.216.616,82	1.143.646,73	4,54%	0,05%	6,12%	

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	227.503,45							
	Media residui attivi iniziali	3.326.508,15							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	6,84%	93,16%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 888								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	202.655,13	31.383,47							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	29.237,12		9.312,42	19.924,70	NO				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	40/1	Imposta comunale sulla pubblicità							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	2.210.201,14	-	2.166.464,87	-	2.210.201,14	2.166.464,87	98,02%	98,02%	
2009	2.144.927,80	43.736,27	2.063.591,72	17.262,14	2.188.664,07	2.080.853,86	95,07%	96,21%	39,47%
2010	2.002.633,10	107.810,21	1.979.824,00	107.810,21	2.110.443,31	2.087.634,21	98,92%	98,86%	100,00%
2011	1.920.043,66	22.809,10	1.978.277,92	22.809,10	1.942.852,76	2.001.087,02	103,00%	103,03%	100,00%
2012	1.814.902,83	1.765,74	1.814.902,83	1.765,74	1.816.668,57	1.816.668,57	100,00%	100,00%	100,00%
2013	2.245.591,48	-	1.757.469,62	-	2.245.591,48	1.757.469,62	78,26%	78,26%	
2014	2.170.718,00	488.121,86	1.641.196,59	33.500,46	2.658.839,86	1.674.697,05	62,99%	75,61%	6,86%
2015	2.233.259,28	1.042.540,03	1.743.161,79	115.845,13	3.275.799,31	1.859.006,92	56,75%	78,05%	11,11%
2016	2.210.911,76	1.421.773,47	1.845.028,60	58.814,93	3.632.685,23	1.903.843,53	52,41%	83,45%	4,14%
2017	2.320.283,00	1.702.488,45	1.837.205,97	14.761,62	4.022.771,45	1.851.967,59	46,04%	79,18%	0,87%
2018	2.506.085,76	1.718.378,28	1.810.450,66	64.954,22	4.224.464,04	1.875.404,88	44,39%	72,24%	3,78%
Totali 2014-2018	11.441.257,80	6.373.302,09	8.877.043,61	287.876,36	17.814.559,89	9.164.919,97	51,45%	77,59%	4,52%
Totali 2008-2018	23.779.557,81	6.549.423,41	20.637.574,57	437.523,55	30.328.981,22	21.075.098,12	69,49%	86,79%	6,68%

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	57.575,27							
	Media residui attivi iniziali	1.274.660,42							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	4,52%	95,48%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 40/1								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	1.743.248,73	2.373.929,61							
Criteriono	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	2.266.701,33		1.936.085,94	330.615,39	NO				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	40/2	Imposta comunale sulla pubblicità - arretrati								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	455.433,01	1.094.394,53	-	71.208,09	1.549.827,54	71.208,09	4,59%	0,00%	6,51%	
2009	757.420,10	1.492.710,89	65.091,00	141.890,85	2.250.130,99	206.981,85	9,20%	8,59%	9,51%	
2010	35.592,13	1.004.623,23	5.112,42	236.119,05	1.040.215,36	241.231,47	23,19%	14,36%	23,50%	
2011	184.589,89	798.983,89	4.644,55	31.613,21	983.573,78	36.257,76	3,69%	2,52%	3,96%	
2012	205.953,30	787.892,55	51.750,98	95.875,12	993.845,85	147.626,10	14,85%	25,13%	12,17%	
2013	211.334,01	846.219,75	24.212,21	58.375,93	1.057.553,76	82.588,14	7,81%	11,46%	6,90%	
2014	869.016,96	474.965,62	11.175,87	9.288,39	1.343.982,58	20.464,26	1,52%	1,29%	1,96%	
2015	27.816,17	1.259.701,70	11.710,20	99.682,33	1.287.517,87	111.392,53	8,65%	42,10%	7,91%	
2016	105.387,97	831.016,68	14.336,25	40.211,54	936.404,65	54.547,79	5,83%	13,60%	4,84%	
2017	5.863,86	850.841,91	4.471,86	27.844,44	856.705,77	32.316,30	3,77%	76,26%	3,27%	
2018	1.356,46	658.534,72	1.356,46	126.327,60	659.891,18	127.684,06	19,35%	100,00%	19,18%	
Totali 2014-2018	1.009.441,42	4.075.060,63	43.050,64	303.354,30	5.084.502,05	346.404,94	6,81%	4,26%	7,44%	
Totali 2008-2018	2.859.763,86	10.099.885,47	193.861,80	938.436,55	12.959.649,33	1.132.298,35	8,74%	6,78%	9,29%	

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	60.670,86							
	Media residui attivi iniziali	815.012,13							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	7,44%	92,56%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 40/2								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	618.263,15	491.935,55							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	455.315,05		622.168,30	- 166.853,25	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)										
Capitolo	1059/1	COSAP permanente								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	1.761.946,93	-	1.637.431,22	-	1.761.946,93	1.637.431,22	92,93%	92,93%		
2009	1.916.891,46	124.515,71	1.899.070,29	28.004,50	2.041.407,17	1.927.074,79	94,40%	99,07%	22,49%	
2010	1.940.629,11	114.332,38	1.906.029,87	114.332,38	2.054.961,49	2.020.362,25	98,32%	98,22%	100,00%	
2011	1.894.050,80	34.599,24	1.893.282,16	34.599,24	1.928.650,04	1.927.881,40	99,96%	99,96%	100,00%	
2012	1.731.000,18	768,64	1.731.000,18	768,64	1.731.768,82	1.731.768,82	100,00%	100,00%	100,00%	
2013	2.553.794,67	-	1.636.786,41	-	2.553.794,67	1.636.786,41	64,09%	64,09%		
2014	2.269.214,60	917.008,26	1.569.205,27	257.521,31	3.186.222,86	1.826.726,58	57,33%	69,15%	28,08%	
2015	2.084.059,85	1.351.390,79	1.507.998,33	346.795,87	3.435.450,64	1.854.794,20	53,99%	72,36%	25,66%	
2016	2.185.054,83	1.572.692,61	1.789.236,98	406.323,12	3.757.747,44	2.195.560,10	58,43%	81,89%	25,84%	
2017	2.183.532,39	1.636.630,93	1.563.137,43	703.148,16	3.820.163,32	2.266.285,59	59,32%	71,59%	42,96%	
2018	2.445.401,42	1.286.564,57	1.972.157,85	471.811,40	3.731.965,99	2.443.969,25	65,49%	80,65%	36,67%	
Totali 2014-2018	11.167.263,09	6.764.287,16	8.401.735,86	2.185.599,86	17.931.550,25	10.587.335,72	59,04%	75,24%	32,31%	
Totali 2008-2018	22.965.576,24	7.038.503,13	19.105.335,99	2.363.304,62	30.004.079,37	21.468.640,61	71,55%	83,19%	33,58%	
		Media quinquennio 2014-2018								
	Media degli incassi in conto residui	437.119,97								
	Media residui attivi iniziali	1.352.857,43								

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	32,31%	67,69%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 1059/1								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	1.285.126,50	1.286.558,67							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	870.860,40		1.154.043,36	- 283.182,96	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)									
Capitolo	1059/2	COSAP temporanea							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	996.153,98	-	909.032,43	-	996.153,98	909.032,43	91,25%	91,25%	
2009	1.066.170,13	87.121,55	1.007.521,54	73.847,81	1.153.291,68	1.081.369,35	93,76%	94,50%	84,76%
2010	995.016,38	71.922,33	963.500,13	71.922,33	1.066.938,71	1.035.422,46	97,05%	96,83%	100,00%
2011	1.012.700,31	31.516,25	1.000.277,91	31.516,25	1.044.216,56	1.031.794,16	98,81%	98,77%	100,00%
2012	898.970,21	12.422,40	886.618,43	12.422,40	911.392,61	899.040,83	98,64%	98,63%	100,00%
2013	1.069.766,57	12.351,78	821.172,70	12.351,78	1.082.118,35	833.524,48	77,03%	76,76%	100,00%
2014	1.098.555,44	248.593,87	746.038,04	101.663,67	1.347.149,31	847.701,71	62,93%	67,91%	40,90%
2015	993.573,04	521.154,06	723.750,69	213.604,15	1.514.727,10	937.354,84	61,88%	72,84%	40,99%
2016	1.020.726,98	572.223,18	738.962,82	175.974,67	1.592.950,16	914.937,49	57,44%	72,40%	30,75%
2017	994.422,92	682.598,22	753.160,83	200.464,41	1.677.021,14	953.625,24	56,86%	75,74%	29,37%
2018	1.102.522,80	606.215,02	766.421,13	125.296,08	1.708.737,82	891.717,21	52,19%	69,52%	20,67%
Totali 2014-2018	5.209.801,18	2.630.784,35	3.728.333,51	817.002,98	7.840.585,53	4.545.336,49	57,97%	71,56%	31,06%
Totali 2008-2018	11.248.578,76	2.846.118,66	9.316.456,65	1.019.063,55	14.094.697,42	10.335.520,20	73,33%	82,82%	35,81%

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	163.400,60							
	Media residui attivi iniziali	526.156,87							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	31,06%	68,94%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 1059/2								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	632.558,05	843.363,64							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	581.452,93		486.677,72	94.775,21	NO				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	1059/3	COSAP arretrati							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008				-	-	-			
2009					-	-			
2010					-	-			
2011	245.879,73	-	52.105,85	-	245.879,73	52.105,85	21,19%	21,19%	
2012	351.640,56	193.773,88	56.159,86	28.471,35	545.414,44	84.631,21	15,52%	15,97%	14,69%
2013	740.629,75	460.783,23	26.978,98	131.751,55	1.201.412,98	158.730,53	13,21%	3,64%	28,59%
2014	826.359,38	1.042.682,45	14.776,35	216.064,84	1.869.041,83	230.841,19	12,35%	1,79%	20,72%
2015	22.512,17	1.446.382,85	4.068,82	388.909,86	1.468.895,02	392.978,68	26,75%	18,07%	26,89%
2016	24.048,25	912.823,76	1.728,71	71.249,45	936.872,01	72.978,16	7,79%	7,19%	7,81%
2017	177.515,45	843.174,78	1.986,20	34.286,38	1.020.690,23	36.272,58	3,55%	1,12%	4,07%
2018	293.084,00	588.320,66	4.895,00	141.156,46	881.404,66	146.051,46	16,57%	1,67%	23,99%
Totali 2014-2018	1.343.519,25	4.833.384,50	27.455,08	851.666,99	6.176.903,75	879.122,07	14,23%	2,04%	17,62%
Totali 2008-2018	2.681.669,29	5.487.941,61	162.699,77	1.011.889,89	8.169.610,90	1.174.589,66	14,38%	6,07%	18,44%

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	170.333,40							
	Media residui attivi iniziali	966.676,90							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	17,62%	82,38%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 1059/3								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	590.235,68	737.268,22							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	607.357,80		483.021,83	124.335,97	NO				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)

Capitolo	Piano finanziario 3.01.02.01.008	Refezione scolastica	Nota: poiché nel corso del 2016 i capitoli relativi alla refezione scolastica sono stati accorpati, e considerato che il piano finanziario 3.01.02.01.008 comprende tutti i capitoli della refezione scolastica soggetti a svalutazione, per semplificare il ca						
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	4.823.147,66	1.478.934,27	3.208.382,66	979.382,35	6.302.081,93	4.187.765,01	66,45%	66,52%	66,22%
2009	5.109.879,58	1.965.034,35	3.675.626,77	1.161.337,89	7.074.913,93	4.836.964,66	68,37%	71,93%	59,10%
2010	5.240.326,21	2.119.090,47	3.737.446,01	1.134.073,26	7.359.416,68	4.871.519,27	66,19%	71,32%	53,52%
2011	5.321.479,66	2.285.078,39	3.617.737,22	1.218.442,84	7.606.558,05	4.836.180,06	63,58%	67,98%	53,32%
2012	5.009.135,01	2.635.805,59	3.908.648,42	1.277.728,19	7.644.940,60	5.186.376,61	67,84%	78,03%	48,48%
2013	5.178.865,70	1.256.032,45	4.301.936,92	884.325,36	6.434.898,15	5.186.262,28	80,60%	83,07%	70,41%
2014	5.801.412,37	1.511.277,10	4.211.000,14	769.531,45	7.312.689,47	4.980.531,59	68,11%	72,59%	50,92%
2015	5.896.826,20	2.512.841,50	3.891.123,27	1.210.866,92	8.409.667,70	5.101.990,19	60,67%	65,99%	48,19%
2016	6.371.740,79	3.368.870,90	4.350.942,62	1.584.144,97	9.740.611,69	5.935.087,59	60,93%	68,28%	47,02%
2017	6.251.869,41	3.795.078,50	3.979.100,55	1.355.592,23	10.046.947,91	5.334.692,78	53,10%	63,65%	35,72%
2018	6.292.331,08	3.718.855,82	4.032.488,80	1.739.207,85	10.011.186,90	5.771.696,65	57,65%	64,09%	46,77%
Totali 2014-2018	30.614.179,85	14.906.923,82	20.464.655,38	6.659.343,42	45.521.103,67	27.123.998,80	59,59%	66,85%	44,67%
Totali 2008-2018	61.297.013,67	26.646.899,34	42.914.433,38	13.314.633,31	87.943.913,01	56.229.066,69	63,94%	70,01%	49,97%

		Media quinquennio 2013-2018							
	Media degli incassi in conto residui	1.331.868,68							
	Media residui attivi iniziali	2.981.384,76							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	44,67%	55,33%						

	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per P.F.: 3.01.02.01.008								
	Residui al 31/12/2019 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	3.707.217,14	4.227.851,57							
criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	2.339.151,00		2.354.222,34	- 15.071,34	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)									
Capitolo	930	Proventi servizio asili nido							
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)
2008	1.034.168,26	234.814,09	793.962,58	226.576,24	1.268.982,35	1.020.538,82	80,42%	76,77%	96,49%
2009	1.090.658,23	240.205,68	776.780,13	207.214,52	1.330.863,91	983.994,65	73,94%	71,22%	86,27%
2010	951.260,50	313.878,10	763.260,50	251.516,24	1.265.138,60	1.014.776,74	80,21%	80,24%	80,13%
2011	986.589,97	250.361,86	686.739,72	192.154,91	1.236.951,83	878.894,63	71,05%	69,61%	76,75%
2012	879.240,94	300.504,93	632.701,78	201.331,55	1.179.745,87	834.033,33	70,70%	71,96%	67,00%
2013	950.663,82	246.539,16	654.077,14	181.232,66	1.197.202,98	835.309,80	69,77%	68,80%	73,51%
2014	763.823,22	387.033,10	592.671,68	142.683,78	1.150.856,32	735.355,46	63,90%	77,59%	36,87%
2015	704.861,21	345.262,86	514.083,32	130.943,66	1.050.124,07	645.026,98	61,42%	72,93%	37,93%
2016	689.415,56	414.544,23	524.755,65	119.809,61	1.103.959,79	644.565,26	58,39%	76,12%	28,90%
2017	705.021,75	427.832,81	538.054,67	140.602,02	1.132.854,56	678.656,69	59,91%	76,32%	32,86%
2018	786.518,22	317.193,67	583.687,35	152.897,61	1.103.711,89	736.584,96	66,74%	74,21%	48,20%
Totali 2014-2018	3.649.639,96	1.891.866,67	2.753.252,67	686.936,68	5.541.506,63	3.440.189,35	62,08%	75,44%	36,31%
Totali 2008-2018	9.542.221,68	3.478.170,49	7.060.774,52	1.946.962,80	13.020.392,17	9.007.737,32	69,18%	74,00%	55,98%

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	137.387,34							
	Media residui attivi iniziali	378.373,33							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	36,31%	63,69%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 930								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	330.938,72	380.871,98							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo		Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	242.577,39		242.617,48	- 40,09	SI				

Verifica congruità fondo per crediti di dubbia esigibilità (esempio 5. allegato 4/2 Dlgs 118/2011)										
Capitolo	930/1	Proventi servizio asili nido - recupero arretrati tramite SO.RI.								
Anno	Accertato c/competenza	Residui iniziali	Incassato c/competenza	Incassato c/residui	Totale accertato (accertato in c/competenza + residui attivi iniziali)	Totale incassato	Rapporto Incassato /Accertato (%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto competenza(%)	Rapporto Incassato /Accertato in conto residui(%)	
2008	9.823,50	17.166,29	-	1.786,82	26.989,79	1.786,82	6,62%	0,00%	10,41%	
2009	13.221,50	25.202,97	120,00	2.634,43	38.424,47	2.754,43	7,17%	0,91%	10,45%	
2010	-	35.233,04	-	3.590,05	35.233,04	3.590,05	10,19%	0,00%	10,19%	
2011	66.109,93	31.642,99	5.335,32	903,00	97.752,92	6.238,32	6,38%	8,07%	2,85%	
2012	73.286,42	91.514,60	1.747,69	6.867,40	164.801,02	8.615,09	5,23%	2,38%	7,50%	
2013	3.967,56	71.650,30	3.967,56	3.819,48	75.617,86	7.787,04	10,30%	100,00%	5,33%	
2014	2.706,51	67.830,82	2.706,51	4.535,46	70.537,33	7.241,97	10,27%	100,00%	6,69%	
2015	1.138,03	63.295,36	1.094,52	3.057,38	64.433,39	4.151,90	6,44%	96,18%	4,83%	
2016	747,53	60.281,49	747,53	398,70	61.029,02	1.146,23	1,88%	100,00%	0,66%	
2017	-	59.882,79	-	437,47	59.882,79	437,47	0,73%	100,00%	0,73%	
2018	2.125,77	0,01	2.125,77	2.802,57	2.125,78	4.928,34	231,84%	100,00%	28025700,00%	
Totali 2014-2018	6.717,84	251.290,47	6.674,33	11.231,58	258.008,31	17.905,91	6,94%	99,35%	4,47%	
Totali 2008-2018	173.126,75	523.700,66	17.844,90	30.832,76	696.827,41	48.677,66	6,99%	10,31%	5,89%	

		Media quinquennio 2014-2018							
	Media degli incassi in conto residui	2.246,32							
	Media residui attivi iniziali	50.258,09							

		% riscossione	Complementare a 100 (= % inesigibilità)						
a.1	Rapporto fra media incassi in conto residui e media accertamenti in conto residui	4,47%	95,53%						
	Verifica fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2018 per il capitolo 930/1								
	Residui al 31/12/2018 dopo il riaccertamento ordinario	Residui da riportare all'01/01/2019							
	2.802,58	0,01							
Criterio	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo	Entità del fondo in base ai residui dopo il riaccertamento ordinario	Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato	Fondo crediti dubbia esigibilità da accantonare	Conguità fondo (SI / NO)	Note			
a.1	0,01	0,01	0,01	- 0,00	SI				

Riepilogo FCDE						
Capitolo	Dscrizione	Fondo crediti dubbia esigibilità bilancio 2018	Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo vincolato non stanziato	Totale Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato al 31/12/2018	Fondo crediti dubbia esigibilità congruo (rapporto fra medie)	Differenza tra fondo crediti dubbia esigibilità accantonato al 31/12/2018 e fondo crediti di dubbia esigibilità congruo
700/2	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada - iscrizioni a ruolo	70.000,00	2.371.071,04	2.441.071,04	2.259.872,75	- 181.198,29
700/1	Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada	4.300.000,00	37.982.781,95	42.282.781,95	46.592.769,10	4.309.987,15
20/2	ICI partite arretrate	-	1.759.777,11	1.759.777,11	1.438.822,90	- 320.954,21
25/2	IMU partite arretrate	5.300.000,00	16.583.253,03	21.883.253,03	20.308.702,18	- 1.574.550,85
75, 85,	TIA / TARES / TARI	8.000.000,00	34.540.069,21	42.540.069,21	41.799.317,48	- 740.751,73
85/2	TIA recupero evasione tributaria	-	8.271.533,34	8.271.533,34	9.226.787,75	955.254,41
888	Sanzioni recupero TIA	-	9.312,42	9.312,42	29.237,12	19.924,70
40/1	Imposta comunale sulla pubblicità	300.000,00	1.636.085,94	1.936.085,94	2.266.701,33	330.615,39
40/2	Imposta comunale sulla pubblicità - arretrati	-	622.168,30	622.168,30	455.315,05	- 166.853,25
1059/1	COSAP permanente	270.000,00	884.043,36	1.154.043,36	870.860,40	- 283.182,96
1059/2	COSAP temporanea	90.000,00	396.677,72	486.677,72	581.452,93	94.775,21
1059/3	COSAP arretrati	-	483.021,83	483.021,83	607.357,80	124.335,97
P.F.: 3.01.02.01.008	Refezione scolastica	370.000,00	1.984.222,34	2.354.222,34	2.339.151,00	- 15.071,34
930	Proventi servizio asili nido	50.000,00	192.617,48	242.617,48	242.577,39	- 40,09
930/1	Proventi servizio asili nido - recupero arretrati tramite SO.RI.	-	0,01	0,01	0,00	- 0,01
	Altre patrimoniali (ingiunzione verso Provincia di Prato elevata nel 2015)	-	260.000,00	260.000,00	-	- 260.000,00
	Recupero somme al personale ed indennità di mancato preavviso (cap. 1119 solo anno 2016)	-	257.241,64	257.241,64	257.241,64	-
	Totali	18.750.000,00	108.233.876,72	126.983.876,72	129.276.166,81	2.292.290,09
	Disavanzo ordinario applicato all'esercizio 2018 quota 2017 non ripianata	5.114.610,76		5.114.610,76		
	Disavanzo ordinario applicato all'esercizio 2018 per incapienza quota FCDE accantonata nell'avanzo rispetto all'FCDE congruo	4.488.139,62		4.488.139,62		
	Disavanzo straordinario applicato all'esercizio 2018 per incapienza quota FCDE accantonata nell'avanzo rispetto all'FCDE congruo	795.637,69		795.637,69		
	Totali	10.398.388,07		10.398.388,07		
	Totale complessivo	29.148.388,07	108.233.876,72	137.382.264,79	129.276.166,81	2.292.290,09