



Comune di VITERBO (VT)

## ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

***Esercizio 2019***

**Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011**

## PREMESSA

La presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2019; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

### 1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 1° agosto 2019, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge

e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

## 2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2019 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2019 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore,

secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

### 3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**  
(Vedi approfondimento 1: Nota informativa)
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2019 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2019. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2019. A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi,

infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

## SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2019

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2019 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### 1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2019

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

In relazione a tale obiettivo, si evidenzia come nel corso dell'esercizio sia stato formulato il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° agosto 2019 con il quale si è proceduto ad aggiornare:

- il principio contabile generale n. 16 (allegato n. 1 al D.Lgs. 118/2011), per adeguare la disciplina dell'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria definiti a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, del quale si è riferito in premessa;
- il principio contabile applicato della programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), che dettagliando in particolare i contenuti della Relazione sulla gestione in una sezione appositamente dedicata, ha inteso:
  - definire i principi applicati riguardanti il rendiconto della gestione, nell'ambito dei quali inserire sia gli elenchi degli investimenti finanziati dal debito autorizzato e non contratto previsti dall'articolo 1, comma 938 della legge n. 145 del 2018, sia le modalità di compilazione degli allegati al rendiconto aggiornati a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali (il quadro generale riassuntivo, i prospetti degli equilibri, gli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione);
  - definire le modalità di compilazione degli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione presunto;
- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011), per:
  - disciplinare la contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità;
  - definire le modalità di registrazione degli impegni riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50 del 2016;
  - adeguare i principi applicati riguardanti l'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria definiti a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali;
  - indicare, attraverso un esempio, le scritture contabili riguardanti i rimborsi incondizionati degli addebiti diretti (SEPA Direct Debit);
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale (allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011) al fine di precisare che le modalità di registrazione degli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50 del 2016 adottate in contabilità finanziaria non rilevano per la contabilità economico patrimoniale;

- il piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011) per adeguarlo al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 gennaio 2019 concernente "Aggiornamento dell'allegato 1 del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 («Piano dei Conti integrato»), ai sensi dell'articolo 5 del medesimo D.P.R. e del comma 4, articolo 4 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91;
- gli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione (allegati n. 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011) al fine di:
  - definire le modalità di rappresentazione contabile del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni previsto a regime dall'articolo 1, comma 937, della legge 30 dicembre 2018, n. 145;
  - adeguare le voci di bilancio riguardanti le anticipazioni di liquidità al principio contabile applicato di cui alla lettera c);
  - definire i saldi di competenza finanziaria a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, nel quadro generale riassuntivo e nei prospetti degli equilibri;
  - dare una maggiore rilevanza agli elenchi analitici delle quote del risultato di amministrazione vincolate, accantonate e destinate agli investimenti;
  - inserire le tabelle contenenti i parametri di deficitarietà strutturale, definite dal decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018.

## 2 Fattori incidenti sulla gestione 2019

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

## 3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2020 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così riassumibili:

1. Sentenza 79/2020 della Corte di Appello di Roma notificata all'Ente con formula esecutiva in data 11 febbraio 2020 ed acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 12/02/2020 al n. 13729: contenzioso Scorza Gabriele + altri ,in qualità di eredi della sig.ra Giusti Giuseppa/Comune di Viterbo.Il Comune di Viterbo è stato condannato al pagamento di Euro 239.063,81 a titolo di indennità di espropriazione, oltre agli interessi legali dal 19.12.1995, data del decreto di esproprio fino all'effettivo soddisfo, e al rimborso delle spese di lite liquidate in euro 569,25 per esborsi ed euro 6.000,00 per compensi, oltre al rimborso spese forfettarie e accessori di legge.

2. Sentenza 41/2020 del Tribunale di Viterbo notificata all'Ente in data 23 gennaio 2020 e munita di formula esecutiva, acquisita al protocollo generale dell'Ente in data 24/01/2020, relativa al contenzioso Bologna Gabriele/Comune di Viterbo. Il Tribunale di Viterbo ha condannato il Comune di Viterbo al risarcimento della somma di Euro 1.079,81, oltre interessi dalla domanda, e al pagamento delle spese processuali liquidate in euro 300,00 e al compenso professionale liquidato in euro 2.000,00, oltre accessori di legge.

3. Sentenza 4784/2020 del Tribunale di Roma, all'attualità non notificata con formula esecutiva, che ha condannato l'Ente al pagamento degli interessi legali sull'importo di euro 344.246,65, già pagato al ricorrente, dalla data del 28 maggio 2015 e sino alle date dei singoli pagamenti, e al pagamento delle spese di giudizio liquidata in euro 21.886,80.

4.Sentenza 3722/2020 del Tar Lazio, non notificata con la formula esecutiva, che ha annullato il provvedimento impugnato dalla sig.ra Corelli Clarisa (ordinanza demolitoria) e ha condannato l'Ente al pagamento al nominato verificatore del compenso per l'attività svolta per la somma complessiva di Euro



1.000,00.

5. Sentenze 110/2020 del Giudice di Pace di Viterbo e sentenza 5693/2019 Tar Lazio: entrambe non notificate con formula esecutiva, condannano l'Ente al pagamento delle spese di giudizio per un totale di Euro 2158,20.

6. Sentenza 1678/2020 della corte di Appello di Roma, che, in parziale riforma della sentenza impugnata, condanna il Comune di Viterbo a pagare alla soc. Staccone spa ulteriori 31.129,39 oltre interessi, a far data dalla scadenza del pagamento ed alla refusione del 50% delle spese del grado di giudizio che liquida in euro 400,00 per spese del euro 3.200,00 per compensi;

7. Sentenza 897/2020 della Corte di Appello di Roma che, respingendo l'appello del Comune, lo ha condannato al pagamento delle differenze retributive dovute al Sig. Lista Luciano e pari a Euro 2.504,00 e al pagamento delle spese legali per un totale complessivo di Euro 7.717,81.

8. Sentenza 256/2020 del Tribunale di Viterbo - Giudice di pace, notificata con formula esecutiva in data 18 maggio 2020 ed acquisita al protocollo generale dell'Ente al n. 41541. Il Comune è stato condannato al risarcimento dei danni nei confronti del sig. Cipolloni per complessivi euro 5.088,94, oltre alla refusione delle spese di lite e oneri di legge (euro 1.591,18), ponendo la CTU a carico dell'Ente per un costo di Euro 444,08

Ai sensi del punto n. 2, ultimo paragrafo a), del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011), è stato effettuato un accantonamento di Euro 399.691,13 **al fondo contenzioso, e relativo ai fatti conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio** fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione.

## SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2019, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatesi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.



## 1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo 18.699.277,75. *(Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui)*

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 71.393.986,92 nel complesso degli impegni e a € 54.966.937,25 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 68.575.142,94 nel complesso degli accertamenti e a € 60.300.608,20 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 76.607.373,89 e a € di incassi complessivi 68.289.902,24.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). *(Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio)*.

| ENTRATE  | ACCERTAMENTI         | INCASSI<br>COMPETENZA +<br>RESIDUI | SPESE   | IMPEGNI              | PAGAMENTI<br>COMPETENZA +<br>RESIDUI |
|--|----------------------|------------------------------------|---|----------------------|--------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |                      | 36.992.190,42                      |   |                      |                                      |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>  | 10.933.740,88        |                                    | Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>   | 0,00                 |                                      |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità   | 0,00                 |                                    | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup> | 0,00                 |                                      |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>                                   | 2.834.849,95         |                                    |   |                      |                                      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>                                       | 9.576.792,33         |                                    |   |                      |                                      |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                          | 0,00                 |                                    |   |                      |                                      |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>              | 0,00                 |                                    |   |                      |                                      |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>            | 47.176.881,75        | 43.090.665,42                      | <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | 53.713.417,81        | 49.504.148,06                        |
|  |                      |                                    | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>  | 2.671.637,90         |                                      |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>   | 6.578.720,25         | 7.448.650,40                       | <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>   | 4.881.627,83         | 4.862.789,19                         |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>  | 11.484.017,16        | 5.975.641,05                       | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>  | 10.126.683,38        |                                      |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>  | 3.047.523,78         | 2.523.342,85                       | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito   | 0,00                 |                                      |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                 | 288.000,00           | 1.262.308,48                       | <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>  | 620,00               | 600.000,00                           |
|  |                      |                                    | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>                             | 0,00                 |                                      |
| <b>Totale entrate finali</b>   | <b>68.575.142,94</b> | <b>60.300.608,20</b>               | <b>Totale spese finali</b>  | <b>71.393.986,92</b> | <b>54.966.937,25</b>                 |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>   | 0,00                 | 0,00                               | <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>  | 1.827.261,43         | 1.827.261,43                         |
|  |                      |                                    | Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>   | 0,00                 |                                      |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                 | 0,00                 | 0,00                               | <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                       | 0,00                 | 0,00                                 |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                                 | 8.032.230,95         | 7.989.294,04                       | <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>   | 8.032.230,95         | 6.597.482,64                         |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>   | <b>76.607.373,89</b> | <b>68.289.902,24</b>               | <b>Totale spese dell'esercizio</b>  | <b>81.253.479,30</b> | <b>63.391.681,32</b>                 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>99.952.757,05</b> | <b>105.282.092,66</b>              | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>81.253.479,30</b> | <b>63.391.681,32</b>                 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>   | <b>0,00</b>          |                                    | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>  | <b>18.699.277,75</b> | <b>41.890.411,34</b>                 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup> |                      |                                    |   |                      |                                      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>99.952.757,05</b> | <b>105.282.092,66</b>              | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>99.952.757,05</b> | <b>105.282.092,66</b>                |

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

| GESTIONE DEL BILANCIO   |                     |
|---|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)                          | 18.699.277,75       |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup> | 4.803.520,39        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                              | 4.496.074,63        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>  | <b>9.399.682,73</b> |

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                                   |                     |
|---|---------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)   | 9.399.682,73        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup> | 863.247,58          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>  | <b>8.536.435,15</b> |

## 1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a e € 18.699.277,75.

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

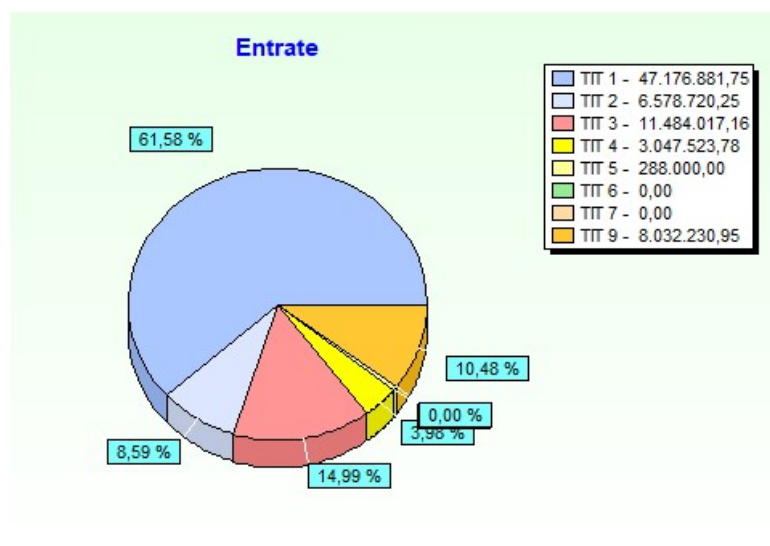
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 13.276.441,65, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 33.086.944,48 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria. le spese in conto capitale che per l'esercizio 2019 si sono attestate a € 4.881.627,83.

La gestione dei residui evidenzia un incremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 82.555.847,79, aumento di quelli passivi che si attestano a € 33.043.357,10. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

| ENTRATE  | Previsione           |                       |                    | Gestione             |                          | Residui               |                      | Cassa                   |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
|  | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza         | Accertamenti         | Riscossioni C/Competenza | Riscossioni C/Residui | Residui Totali       | Riscossioni Complessive |
| <b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                            |                      |                       |                    |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati  | 43.411.405,88        | 43.811.934,73         | -400.528,85        | 42.888.129,86        | 32.715.719,16            | 6.107.109,79          | 30.634.944,65        | 38.822.828,95           |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00               | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali   | 4.288.751,89         | 4.288.751,89          | 0,00               | 4.288.751,89         | 4.267.836,47             | 0,00                  | 182.235,18           | 4.267.836,47            |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)                     | 0,00                 | 0,00                  | 0,00               | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                     | <b>47.700.157,77</b> | <b>48.100.686,62</b>  | <b>-400.528,85</b> | <b>47.176.881,75</b> | <b>36.983.555,63</b>     | <b>6.107.109,79</b>   | <b>30.817.179,83</b> | <b>43.090.665,42</b>    |
| <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>   |                      |                       |                    |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 8.153.552,44         | 8.813.206,75          | -659.654,31        | 6.573.720,25         | 4.893.484,46             | 2.555.165,94          | 4.306.142,80         | 7.448.650,40            |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00               | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 80.000,00            | 0,00                    |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese   | 2.000,00             | 7.000,00              | -5.000,00          | 5.000,00             | 0,00                     | 0,00                  | 5.000,00             | 0,00                    |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00               | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00               | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>  | <b>8.155.552,44</b>  | <b>8.820.206,75</b>   | <b>-664.654,31</b> | <b>6.578.720,25</b>  | <b>4.893.484,46</b>      | <b>2.555.165,94</b>   | <b>4.391.142,80</b>  | <b>7.448.650,40</b>     |
| <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>  |                      |                       |                    |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.497.914,58         | 3.865.297,21          | -367.382,63        | 3.717.575,07         | 2.300.842,87             | 754.702,85            | 11.954.233,64        | 3.055.545,72            |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.978.000,00         | 1.992.000,00          | -14.000,00         | 4.415.236,39         | 889.761,29               | 600.040,36            | 12.046.737,01        | 1.489.801,65            |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 5.000,00             | 253.687,98            | -248.687,98        | 249.606,54           | 0,00                     | 485,05                | 249.606,54           | 485,05                  |

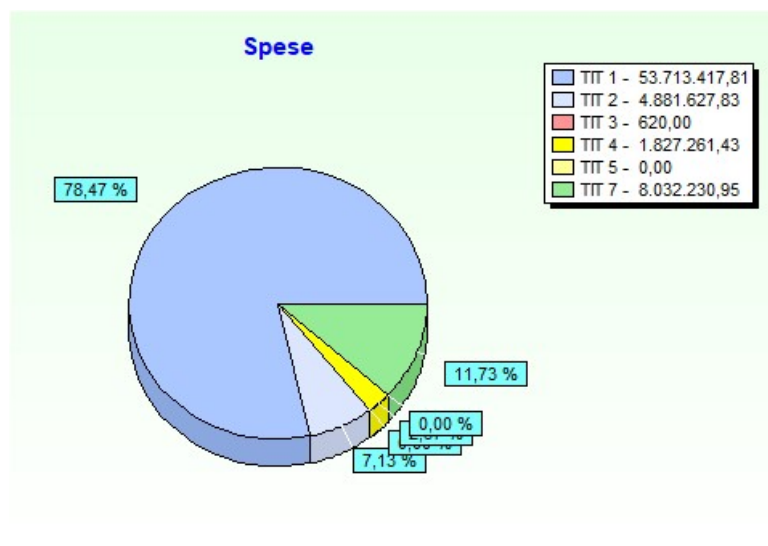
|   |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |                     |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 118.100,08           | 0,00                |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                            | 3.476.916,25         | 4.086.372,90         | -609.456,65          | 3.101.599,16         | 975.057,11          | 454.751,52          | 9.841.556,53         | 1.429.808,63        |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                            | <b>8.957.830,83</b>  | <b>10.197.358,09</b> | <b>-1.239.527,26</b> | <b>11.484.017,16</b> | <b>4.165.661,27</b> | <b>1.809.979,78</b> | <b>34.210.233,80</b> | <b>5.975.641,05</b> |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale  |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |                     |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                    | 50.000,00            | 75.000,00            | -25.000,00           | 163.159,08           | 163.159,08          | 22.895,04           | 0,00                 | 186.054,12          |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                 | 1.153.000,00         | 1.858.346,30         | -705.346,30          | 1.614.787,33         | 0,00                | 1.033.452,57        | 7.795.047,11         | 1.033.452,57        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali       | 2.573.000,00         | 2.709.492,50         | -136.492,50          | 157.575,84           | 71.999,81           | 45.004,23           | 287.431,03           | 117.004,04          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                              | 1.450.000,00         | 1.450.000,00         | 0,00                 | 1.112.001,53         | 1.036.361,58        | 150.470,54          | 75.639,95            | 1.186.832,12        |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                          | <b>5.226.000,00</b>  | <b>6.092.838,80</b>  | <b>-866.838,80</b>   | <b>3.047.523,78</b>  | <b>1.271.520,47</b> | <b>1.251.822,38</b> | <b>8.158.118,09</b>  | <b>2.523.342,85</b> |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                     |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |                     |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie          | 0,00                 | 288.000,00           | -288.000,00          | 288.000,00           | 288.000,00          | 974.308,48          | 3.783.483,80         | 1.262.308,48        |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>       | <b>0,00</b>          | <b>288.000,00</b>    | <b>-288.000,00</b>   | <b>288.000,00</b>    | <b>288.000,00</b>   | <b>974.308,48</b>   | <b>3.783.483,80</b>  | <b>1.262.308,48</b> |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti  |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |                     |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 420.000,00           | 300.000,00           | 120.000,00           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                | <b>420.000,00</b>    | <b>300.000,00</b>    | <b>120.000,00</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |                     |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                        |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |                     |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                                  | 10.055.600,00        | 10.055.600,00        | 0,00                 | 6.853.155,74         | 6.820.526,53        | 7.284,85            | 49.384,92            | 6.827.811,38        |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                      | 4.993.500,00         | 4.993.500,00         | 0,00                 | 1.179.075,21         | 983.240,77          | 178.241,89          | 1.146.304,55         | 1.161.482,66        |
| <b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>          | <b>15.049.100,00</b> | <b>15.049.100,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>8.032.230,95</b>  | <b>7.803.767,30</b> | <b>185.526,74</b>   | <b>1.195.689,47</b>  | <b>7.989.294,04</b> |



| SPESE  | Previsione           |                       |                      | Gestione             |                        | Residui              |                      | Cassa                 |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|  | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza           | Impegni              | Pagamenti C/Competenza | Pagamenti C/Residui  | Residui Totali       | Pagamenti Complessivi |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>          |                      |                       |                      |                      |                        |                      |                      |                       |
| Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente                    | 15.266.162,48        | 13.957.163,62         | 1.308.998,86         | 13.276.441,65        | 12.393.852,89          | 764.013,17           | 894.290,62           | 13.157.866,06         |
| Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente              | 1.162.212,42         | 1.138.867,18          | 23.345,24            | 902.874,32           | 748.815,22             | 48.814,15            | 188.814,83           | 797.629,37            |
| Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi                      | 34.012.963,57        | 37.479.327,31         | -3.466.363,74        | 33.086.944,48        | 22.887.280,02          | 7.630.750,76         | 16.775.794,92        | 30.518.030,78         |
| Totale 1.4 - Trasferimenti correnti                          | 4.815.635,07         | 6.361.202,54          | -1.545.567,47        | 4.172.305,31         | 1.695.112,78           | 2.174.844,21         | 3.611.397,09         | 3.869.956,99          |
| Totale 1.7 - Interessi passivi                               | 1.366.789,41         | 1.474.402,85          | -107.613,44          | 1.445.052,25         | 1.334.846,68           | 858,95               | 110.205,57           | 1.335.705,63          |
| Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate       | 144.000,00           | 506.485,24            | -362.485,24          | 487.817,66           | 325.575,32             | 136.509,25           | 406.543,28           | 462.084,57            |
| Totale 1.10 - Altre spese correnti                           | 8.776.792,27         | 12.257.959,30         | -3.481.167,03        | 341.982,14           | 193.590,81             | 28.072,03            | 185.551,01           | 221.662,84            |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>   | <b>65.544.555,22</b> | <b>73.175.408,04</b>  | <b>-7.630.852,82</b> | <b>53.713.417,81</b> | <b>39.579.073,72</b>   | <b>10.783.862,52</b> | <b>22.172.597,32</b> | <b>50.362.936,24</b>  |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESA IN CONTO CAPITALE</b> |                      |                       |                      |                      |                        |                      |                      |                       |
| Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni  | 15.148.302,45        | 11.608.256,25         | 3.540.046,20         | 4.781.118,89         | 3.346.179,57           | 577.381,94           | 4.443.791,93         | 3.923.561,51          |
| Totale 2.3 - Contributi agli investimenti                    | 30.000,00            | 91.142,15             | -61.142,15           | 61.142,15            | 39.050,00              | 0,00                 | 72.092,15            | 39.050,00             |
| Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 8.069,40             | 0,00                  |
| Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale                   | 31.819,88            | 10.193.305,54         | -10.161.485,66       | 39.366,79            | 34.360,10              | 7.029,40             | -2.022,71            | 41.389,50             |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2019

|  |                      |                      |                      |                     |                     |                   |                     |                     |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>  | <b>15.210.122,33</b> | <b>21.892.703,94</b> | <b>-6.682.581,61</b> | <b>4.881.627,83</b> | <b>3.419.589,67</b> | <b>584.411,34</b> | <b>4.521.930,77</b> | <b>4.004.001,01</b> |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                         |                      |                      |                      |                     |                     |                   |                     |                     |
| Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie  | 0,00                 | 700,00               | -700,00              | 620,00              | 0,00                | 600.000,00        | 620,00              | 600.000,00          |
| Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                  | <b>0,00</b>          | <b>700,00</b>        | <b>-700,00</b>       | <b>620,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>600.000,00</b> | <b>620,00</b>       | <b>600.000,00</b>   |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>  |                      |                      |                      |                     |                     |                   |                     |                     |
| Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    | 2.075.661,44         | 2.075.661,44         | 0,00                 | 1.827.261,43        | 1.827.261,43        | 0,00              | 0,00                | 1.827.261,43        |
| Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>   | <b>2.075.661,44</b>  | <b>2.075.661,44</b>  | <b>0,00</b>          | <b>1.827.261,43</b> | <b>1.827.261,43</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>1.827.261,43</b> |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>        |                      |                      |                      |                     |                     |                   |                     |                     |
| Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                               |                      |                      |                      |                     |                     |                   |                     |                     |
| Totale 7.1 - Uscite per partite di giro  | 10.555.600,00        | 10.555.600,00        | 0,00                 | 6.853.155,74        | 6.366.430,14        | 7.460,72          | 488.129,98          | 6.373.890,86        |
| Totale 7.2 - Uscite per conto terzi  | 4.493.500,00         | 4.493.500,00         | 0,00                 | 1.179.075,21        | 195.510,55          | 28.081,23         | 5.860.079,03        | 223.591,78          |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                        | <b>15.049.100,00</b> | <b>15.049.100,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>8.032.230,95</b> | <b>6.561.940,69</b> | <b>35.541,95</b>  | <b>6.348.209,01</b> | <b>6.597.482,64</b> |



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 8.032.230,95.

## 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad

ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. *(Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi)*

| MISSIONI E PROGRAMMI  | Previsione           |                       |                      | Gestione             |                        | Residui             |                     | Cassa                 |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|   | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza           | Impegni              | Pagamenti C/Competenza | Pagamenti C/Residui | Residui Totali      | Pagamenti Complessivi |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                                   |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Organi istituzionali   | 1.392.813,38         | 1.430.707,31          | -37.893,93           | 1.328.265,17         | 1.236.388,71           | 48.744,94           | 129.375,51          | 1.285.133,65          |
| Programma 02 - Segreteria generale  | 685.500,84           | 659.920,25            | 25.580,59            | 593.966,98           | 504.857,38             | 90.368,05           | 186.338,10          | 595.225,43            |
| Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato               | 1.861.321,25         | 2.760.648,58          | -899.327,33          | 1.639.672,10         | 1.362.112,51           | 47.077,37           | 335.748,15          | 1.409.189,88          |
| Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                            | 1.772.105,16         | 1.739.579,34          | 32.525,82            | 1.593.595,53         | 1.013.166,45           | 645.828,23          | 1.167.431,62        | 1.658.994,68          |
| Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                     | 4.536.185,17         | 5.551.317,91          | -1.015.132,74        | 2.005.178,68         | 1.052.471,45           | 109.178,16          | 3.566.819,02        | 1.161.649,61          |
| Programma 06 - Ufficio tecnico  | 1.308.118,96         | 1.803.532,34          | -495.413,38          | 935.101,92           | 624.549,28             | 270.488,81          | 669.179,75          | 895.038,09            |
| Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                    | 1.392.450,17         | 1.377.750,17          | 14.700,00            | 1.196.671,09         | 1.144.513,87           | 31.851,62           | 61.058,88           | 1.176.365,49          |
| Programma 08 - Statistica e sistemi informativi   | 508.466,75           | 549.208,38            | -40.741,63           | 475.312,61           | 397.075,11             | 53.029,12           | 79.462,30           | 450.104,23            |
| Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| Programma 10 - Risorse umane  | 3.035.087,26         | 2.534.999,58          | 500.087,68           | 1.445.399,21         | 649.525,33             | 747.149,45          | 823.230,12          | 1.396.674,78          |
| Programma 11 - Altri servizi generali   | 933.740,54           | 2.546.601,00          | -1.612.860,46        | 1.452.255,29         | 1.102.891,82           | 71.055,07           | 443.885,89          | 1.173.946,89          |
| <b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                     | <b>17.425.789,48</b> | <b>20.954.264,86</b>  | <b>-3.528.475,38</b> | <b>12.665.418,58</b> | <b>9.087.551,91</b>    | <b>2.114.770,82</b> | <b>7.462.529,34</b> | <b>11.202.322,73</b>  |
| MISSIONE 02 - Giustizia   |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Uffici giudiziari  | 2.636,58             | 2.636,58              | 0,00                 | 2.636,24             | 2.636,24               | 0,00                | 88.268,10           | 2.636,24              |
| Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| <b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>   | <b>2.636,58</b>      | <b>2.636,58</b>       | <b>0,00</b>          | <b>2.636,24</b>      | <b>2.636,24</b>        | <b>0,00</b>         | <b>88.268,10</b>    | <b>2.636,24</b>       |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza   |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Polizia locale e amministrativa  | 3.300.822,64         | 3.490.315,98          | -189.493,34          | 3.115.693,85         | 2.901.467,22           | 176.728,93          | 348.820,10          | 3.078.196,15          |
| Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana  | 41.000,00            | 41.000,00             | 0,00                 | 9.024,53             | 8.506,87               | 0,00                | 5.956,26            | 8.506,87              |
| <b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                       | <b>3.341.822,64</b>  | <b>3.531.315,98</b>   | <b>-189.493,34</b>   | <b>3.124.718,38</b>  | <b>2.909.974,09</b>    | <b>176.728,93</b>   | <b>354.776,36</b>   | <b>3.086.703,02</b>   |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio  |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Istruzione prescolastica   | 2.363.700,40         | 2.355.547,49          | 8.152,91             | 418.843,49           | 273.933,72             | 84.250,64           | 742.401,02          | 358.184,36            |
| Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria                                   | 2.353.832,12         | 2.823.423,98          | -469.591,86          | 1.336.674,02         | 648.903,53             | 439.490,55          | 1.010.021,14        | 1.088.394,08          |
| Programma 04 - Istruzione universitaria   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 60.000,00           | 0,00                  |
| Programma 05 - Istruzione tecnica superiore   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 20.000,00           | -20.000,00          | 20.000,00             |
| Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione   | 1.810.856,54         | 1.845.725,70          | -34.869,16           | 1.774.686,83         | 1.488.674,12           | 258.693,85          | 337.823,30          | 1.747.367,97          |
| Programma 07 - Diritto allo studio  | 34.865,86            | 50.952,53             | -16.086,67           | 24.350,13            | 23.760,89              | 23.699,86           | 589,24              | 47.460,75             |
| <b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                                  | <b>6.563.254,92</b>  | <b>7.075.649,70</b>   | <b>-512.394,78</b>   | <b>3.554.554,27</b>  | <b>2.435.272,26</b>    | <b>826.134,90</b>   | <b>2.130.834,70</b> | <b>3.261.407,16</b>   |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali                           |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                                   | 635.772,16           | 995.072,16            | -359.300,00          | 373.861,41           | 316.660,66             | 0,00                | 100.771,54          | 316.660,66            |
| Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                  | 1.435.110,04         | 1.488.324,75          | -53.214,71           | 1.335.761,70         | 858.788,18             | 452.305,48          | 590.001,71          | 1.311.093,66          |
| <b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>             | <b>2.070.882,20</b>  | <b>2.483.396,91</b>   | <b>-412.514,71</b>   | <b>1.709.623,11</b>  | <b>1.175.448,84</b>    | <b>452.305,48</b>   | <b>690.773,25</b>   | <b>1.627.754,32</b>   |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                                       |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Sport e tempo libero   | 1.135.454,85         | 1.292.454,85          | -157.000,00          | 970.686,22           | 543.535,83             | 55.042,70           | 2.592.076,60        | 598.578,53            |
| Programma 02 - Giovani  | 126.240,00           | 136.240,00            | -10.000,00           | 65.491,29            | 7.848,61               | 22.996,80           | 87.772,68           | 30.845,41             |
| <b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                         | <b>1.261.694,85</b>  | <b>1.428.694,85</b>   | <b>-167.000,00</b>   | <b>1.036.177,51</b>  | <b>551.384,44</b>      | <b>78.039,50</b>    | <b>2.679.849,28</b> | <b>629.423,94</b>     |
| MISSIONE 07 - Turismo   |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo  | 590.999,00           | 914.222,41            | -323.223,41          | 868.054,04           | 440.764,85             | 134.265,42          | 459.670,28          | 575.030,27            |
| <b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>   | <b>590.999,00</b>    | <b>914.222,41</b>     | <b>-323.223,41</b>   | <b>868.054,04</b>    | <b>440.764,85</b>      | <b>134.265,42</b>   | <b>459.670,28</b>   | <b>575.030,27</b>     |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                                    |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio   | 698.001,47           | 798.453,83            | -100.452,36          | 321.011,72           | 279.829,90             | 26.311,93           | 53.628,11           | 306.141,83            |
| Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 454.218,78           | 440.309,39            | 13.909,39            | 419.291,49           | 408.394,05             | 9.316,04            | 23.834,75           | 417.710,09            |
| <b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                      | <b>1.152.220,25</b>  | <b>1.238.763,22</b>   | <b>-86.542,97</b>    | <b>740.303,21</b>    | <b>688.223,95</b>      | <b>35.627,97</b>    | <b>77.462,86</b>    | <b>723.851,92</b>     |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                    |                      |                       |                      |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Difesa del suolo   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                   | 1.913.661,35         | 2.385.634,01          | -471.972,66          | 1.651.416,33         | 991.687,32             | 408.882,21          | 1.052.037,77        | 1.400.569,53          |
| Programma 03 - Rifiuti  | 11.463.476,32        | 11.522.686,32         | -59.210,00           | 11.067.613,37        | 8.260.375,58           | 2.607.292,54        | 3.396.698,28        | 10.867.668,12         |
| Programma 04 - Servizio idrico integrato  | 3.009.320,44         | 4.300.701,68          | -1.291.381,24        | 1.536.835,15         | 1.419.020,78           | 85.012,32           | 137.486,42          | 1.504.033,10          |
| Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione        | 41.596,65            | 65.596,65             | -24.000,00           | 41.596,65            | 35.359,47              | 0,00                | 81.918,57           | 35.359,47             |
| Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                                  | 118.000,00           | 273.000,00            | -155.000,00          | 62.303,65            | 29.258,24              | 32.192,46           | 76.886,64           | 61.450,70             |
| Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |

|  |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | <b>16.546.054,76</b> | <b>18.547.618,66</b> | <b>-2.001.563,90</b> | <b>14.359.765,15</b> | <b>10.735.701,39</b> | <b>3.133.379,53</b> | <b>4.745.027,68</b> | <b>13.869.080,92</b> |             |
| <b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                                   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Trasporto ferroviario   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| Programma 02 - Trasporto pubblico locale   | 3.148.046,69         | 3.173.046,69         | -25.000,00           | 3.170.311,65         | 2.152.134,82         | 1.595.911,74        | 1.018.176,83        | 3.748.046,56         |             |
| Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| Programma 04 - Altre modalità di trasporto   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali                                       | 5.895.471,88         | 9.347.679,37         | -3.452.207,49        | 5.177.568,70         | 3.972.851,39         | 517.529,18          | 1.676.734,68        | 4.490.380,57         |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | <b>9.043.518,57</b>  | <b>12.520.726,06</b> | <b>-3.477.207,49</b> | <b>8.347.880,35</b>  | <b>6.124.986,21</b>  | <b>2.113.440,92</b> | <b>2.694.911,51</b> | <b>8.238.427,13</b>  |             |
| <b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Sistema di protezione civile  | 43.000,00            | 60.091,68            | -17.091,68           | 59.869,47            | 25.181,25            | 2.729,88            | 34.688,22           | 27.911,13            |             |
| Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>  | <b>43.000,00</b>     | <b>60.091,68</b>     | <b>-17.091,68</b>    | <b>59.869,47</b>     | <b>25.181,25</b>     | <b>2.729,88</b>     | <b>34.688,22</b>    | <b>27.911,13</b>     |             |
| <b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                       |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                     | 3.072.431,06         | 3.459.948,90         | -387.517,84          | 2.908.599,48         | 2.234.957,07         | 453.314,27          | 741.637,27          | 2.688.271,34         |             |
| Programma 02 - Interventi per la disabilità  | 2.462.732,35         | 3.032.926,60         | -570.194,25          | 1.515.871,16         | 746.109,45           | 859.395,10          | 1.574.721,63        | 1.605.504,55         |             |
| Programma 03 - Interventi per gli anziani  | 2.722.794,44         | 3.170.885,88         | -448.091,44          | 2.528.873,16         | 2.027.947,60         | 679.827,23          | 539.421,81          | 2.707.774,83         |             |
| Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                   | 1.626.997,21         | 1.758.937,26         | -131.940,05          | 979.374,97           | 400.430,96           | 324.690,30          | 730.416,95          | 725.121,26           |             |
| Programma 05 - Interventi per le famiglie  | 704.166,02           | 795.038,60           | -90.872,58           | 434.015,53           | 374.488,64           | 61.841,54           | 161.856,58          | 436.330,18           |             |
| Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa                                       | 80.200,00            | 336.122,73           | -255.922,73          | 25.633,52            | 12.823,19            | 31.401,98           | 13.905,33           | 44.225,17            |             |
| Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali   | 1.604.685,99         | 2.037.452,28         | -432.766,29          | 810.737,13           | 535.389,59           | 265.748,23          | 573.244,67          | 801.137,82           |             |
| Programma 08 - Cooperazione e associazionismo  | 42.879,07            | 83.629,07            | -40.750,00           | 81.073,87            | 40.877,22            | 600,00              | 40.196,65           | 41.477,22            |             |
| Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                                       | 1.008.683,04         | 1.324.983,04         | -316.300,00          | 696.245,24           | 642.399,63           | 60.626,25           | 506.909,12          | 703.025,88           |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                | <b>13.325.569,18</b> | <b>15.999.924,36</b> | <b>-2.674.355,18</b> | <b>9.980.424,06</b>  | <b>7.015.423,35</b>  | <b>2.737.444,90</b> | <b>4.882.310,01</b> | <b>9.752.868,25</b>  |             |
| <b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                                  |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Industria PMI e Artigianato   | 258.003,24           | 233.803,24           | 24.200,00            | 218.003,47           | 217.075,66           | 0,00                | 927,81              | 217.075,66           |             |
| Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                    | 642.633,20           | 831.053,20           | -188.420,00          | 672.377,89           | 527.369,66           | 60.187,76           | 183.175,10          | 587.557,42           |             |
| Programma 03 - Ricerca e innovazione   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità                                  | 82.950,00            | 157.950,00           | -75.000,00           | 126.529,40           | 7.105,82             | 51.648,12           | 124.815,98          | 58.753,94            |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                           | <b>983.586,44</b>    | <b>1.222.806,44</b>  | <b>-239.220,00</b>   | <b>1.016.910,76</b>  | <b>751.551,14</b>    | <b>111.835,88</b>   | <b>308.918,89</b>   | <b>863.387,02</b>    |             |
| <b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>               |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro                            | 133.120,00           | 165.179,81           | -32.059,81           | 101.713,03           | 96.018,53            | 8.367,00            | 6.661,95            | 104.385,53           |             |
| Programma 02 - Formazione professionale  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| Programma 03 - Sostegno all'occupazione  | 75.000,00            | 85.000,00            | -10.000,00           | 74.750,00            | 65.766,00            | 3.374,00            | 8.984,00            | 69.140,00            |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>        | <b>208.120,00</b>    | <b>250.179,81</b>    | <b>-42.059,81</b>    | <b>176.463,03</b>    | <b>161.784,53</b>    | <b>11.741,00</b>    | <b>15.645,95</b>    | <b>173.525,53</b>    |             |
| <b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>                       |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare                | 201.628,00           | 256.950,03           | -55.322,03           | 201.286,88           | 141.198,34           | 39.828,73           | 66.103,48           | 181.027,07           |             |
| Programma 02 - Caccia e pesca  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>                | <b>201.628,00</b>    | <b>256.950,03</b>    | <b>-55.322,03</b>    | <b>201.286,88</b>    | <b>141.198,34</b>    | <b>39.828,73</b>    | <b>66.103,48</b>    | <b>181.027,07</b>    |             |
| <b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>                  |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Fonti energetiche   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>              |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>  |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo                     | 1.700,00             | 1.700,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 3.378,18            | 0,00                 |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>                                     | <b>1.700,00</b>      | <b>1.700,00</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>3.378,18</b>     | <b>0,00</b>          |             |
| <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>  |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Fondo di riserva  | 197.020,90           | 197.020,90           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità                                       | 6.091.672,02         | 6.587.668,48         | -495.996,46          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| Programma 03 - Altri fondi   | 949.335,02           | 1.043.600,44         | -94.265,42           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                       | <b>7.238.027,94</b>  | <b>7.828.289,82</b>  | <b>-590.261,88</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari              | 754.172,74           | 751.580,61           | 2.592,13             | 751.580,60           | 751.580,60           | 0,00                | 0,00                | 751.580,60           |             |
| Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari               | 2.075.661,44         | 2.075.661,44         | 0,00                 | 1.827.261,43         | 1.827.261,43         | 0,00                | 0,00                | 1.827.261,43         |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>  | <b>2.829.834,18</b>  | <b>2.827.242,05</b>  | <b>2.592,13</b>      | <b>2.578.842,03</b>  | <b>2.578.842,03</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>2.578.842,03</b>  |             |
| <b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |             |
| Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro                                 | 15.049.100,00        | 15.049.100,00        | 0,00                 | 8.032.230,95         | 6.561.940,69         | 35.541,95           | 6.348.209,01        | 6.597.482,64         |             |
| Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                                      | <b>15.049.100,00</b> | <b>15.049.100,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>8.032.230,95</b>  | <b>6.561.940,69</b>  | <b>35.541,95</b>    | <b>6.348.209,01</b> | <b>6.597.482,64</b>  |             |



### 1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

| IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE                         | GESTIONE      |               |                      |
|---|---------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |               |               | 36.992.190,42        |
| Riscossioni   | 12.883.913,11 | 55.405.989,13 | 68.289.902,24        |
| Pagamenti   | 12.003.815,81 | 51.387.865,51 | 63.391.681,32        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre                                   |               |               | 41.890.411,34        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               | 0,00                 |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31.12.2019</b>                             |               |               | <b>41.890.411,34</b> |

**Nota:** La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.



I dati riferibili alla gestione di cassa del 2019, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

| Flussi di cassa 2019  | Incassi / Pagamenti<br>Competenza | Incassi /<br>Pagamenti Conto<br>Residui | Totale<br>Incassi    |
|---|-----------------------------------|---|----------------------|
| <b>Fondo cassa iniziale</b>                                 |                                   |   | <b>36.992.190,42</b> |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria                     | 36.983.555,63                     | 6.107.109,79                            | 43.090.665,42        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                           | 4.893.484,46                      | 2.555.165,94                            | 7.448.650,40         |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie                          | 4.165.661,27                      | 1.809.979,78                            | 5.975.641,05         |
| <b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>                      | <b>46.042.701,36</b>              | <b>10.472.255,51</b>                    | <b>56.514.956,87</b> |
| Titolo 1 - Spese correnti                                   | 38.720.285,54                     | 10.783.862,52                           | 49.504.148,06        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                             | 1.827.261,43                      | 0,00                                    | 1.827.261,43         |
| <b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>                          | <b>40.547.546,97</b>              | <b>10.783.862,52</b>                    | <b>51.331.409,49</b> |
| <b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>                 | <b>5.495.154,39</b>               | <b>-311.607,01</b>                      | <b>5.183.547,38</b>  |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                        | 1.271.520,47                      | 1.251.822,38                            | 2.523.342,85         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie        | 288.000,00                        | 974.308,48                              | 1.262.308,48         |
| Titolo 6 - Accensione prestiti                              | 0,00                              | 0,00                                    | 0,00                 |
| <b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>                      | <b>1.559.520,47</b>               | <b>2.226.130,86</b>                     | <b>3.785.651,33</b>  |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                          | 4.278.377,85                      | 584.411,34                              | 4.862.789,19         |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie        | 0,00                              | 600.000,00                              | 600.000,00           |
| <b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>                          | <b>4.278.377,85</b>               | <b>1.184.411,34</b>                     | <b>5.462.789,19</b>  |
| <b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>                 | <b>-2.718.857,38</b>              | <b>1.041.719,52</b>                     | <b>-1.677.137,86</b> |
| Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere              | 0,00                              | 0,00                                    | 0,00                 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-) | 0,00                              | 0,00                                    | 0,00                 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro     | 7.803.767,30                      | 185.526,74                              | 7.989.294,04         |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)   | 6.561.940,69                      | 35.541,95                               | 6.597.482,64         |
| <b>Fondo cassa finale</b>                                   |                                   |   | <b>41.890.411,34</b> |

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

## 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019                                | PREVISIONI<br>INIZIALI | PREVISIONI<br>DEFINITIVE | ACCERTAMENTI<br>2019 | %<br>accertamenti<br>su previsioni<br>definitive |
|--|------------------------|--------------------------|----------------------|--|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 47.700.157,77          | 48.100.686,62            | 47.176.881,75        | 98,08  |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti  | 8.155.552,44           | 8.820.206,75             | 6.578.720,25         | 74,59  |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie   | 8.957.830,83           | 10.197.358,09            | 11.484.017,16        | 112,62   |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale   | 5.226.000,00           | 6.092.838,80             | 3.047.523,78         | 50,02  |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                   | 288.000,00               | 288.000,00           | 100,00   |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti   | 420.000,00             | 300.000,00               | 0,00                 | 0,00   |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                 | 0,00   |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 15.049.100,00          | 15.049.100,00            | 8.032.230,95         | 53,37  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>85.508.641,04</b>   | <b>88.848.190,26</b>     | <b>76.607.373,89</b> | <b>86,22</b>                                     |

| <b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019</b>                           | <b>PREVISIONI INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI DEFINITIVE</b> | <b>IMPEGNI 2019</b>  | <b>% impegni su previsioni definitive</b> |
|---|----------------------------|------------------------------|----------------------|---|
| TITOLO 1 - Spese correnti   | 65.544.555,22              | 73.175.408,04                | 53.713.417,81        | 73,40                                     |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale  | 15.210.122,33              | 21.892.703,94                | 4.881.627,83         | 22,30                                     |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                       | 700,00                       | 620,00               | 88,57                                     |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti   | 2.075.661,44               | 2.075.661,44                 | 1.827.261,43         | 88,03                                     |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                      |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 15.049.100,00              | 15.049.100,00                | 8.032.230,95         | 53,37                                     |
| <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>97.879.438,99</b>       | <b>112.193.573,42</b>        | <b>68.455.158,02</b> | <b>61,02</b>                              |

*(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)*

## **2.1 Variazioni di bilancio**

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi impreveduti, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2019, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate:

1. deliberazione di Giunta comunale n. 158 del 14 maggio 2019 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2019/2021" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 12 luglio 2019;
2. deliberazione di Consiglio comunale n. 75 del 12 luglio 2019 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del D. Lgs. 267/2000);
3. deliberazione di Consiglio comunale n. 80 del 22 luglio 2019 avente ad oggetto "Debiti fuori bilancio: riconoscimento di legittimità e provvedimento di ripiano ai sensi degli articoli 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000. Variazione di Bilancio";
4. deliberazione di Consiglio comunale n.81 del 22 luglio 2019 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del D. Lgs. 267/2000) - applicazione avanzo di amministrazione";
5. deliberazione di Consiglio comunale n.107 del 26 settembre 2019 avente ad oggetto " "Debiti fuori bilancio: riconoscimento di legittimità e provvedimento di ripiano ai sensi degli articoli 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000. Variazione di Bilancio";
6. deliberazione di Consiglio comunale n.117 del 10 ottobre 2019 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del D. Lgs. 267/2000);
7. deliberazione di Consiglio comunale n.133 del 14 novembre 2019 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del D. Lgs. 267/2000);
8. deliberazione di Consiglio comunale n.144 del 28 novembre 2019 avente ad oggetto "Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del D. Lgs. 267/2000);
9. deliberazione di Giunta comunale n. 1429 del 19 novembre 2019 avente ad oggetto "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2019/2021" ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 167 del 19 dicembre 2019.

## **2.2 Assestamento di bilancio**

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, ha deliberato in data 22 luglio 2019 la salvaguardia e l'assestamento del bilancio dando atto del permanere degli equilibri.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

| <b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019</b>                         | <b>PREVISIONI INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI a esito assestato</b> | <b>ACCERTAMENTI 2019</b> | <b>% accertamenti su previsioni assestate</b> |
|--|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 47.700.157,77              | 296.153,28                          | 47.176.881,75            | 15.929,89                                     |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti  | 8.155.552,44               | 142.332,30                          | 6.578.720,25             | 4.622,09                                      |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie   | 8.957.830,83               | 405.464,91                          | 11.484.017,16            | 2.832,31                                      |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale   | 5.226.000,00               | 401.174,30                          | 3.047.523,78             | 759,65  |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                       | 0,00                                | 288.000,00               | 0,00  |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti   | 420.000,00                 | 0,00                                | 0,00                     | 0,00  |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                       | 0,00                                | 0,00                     | 0,00  |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 15.049.100,00              | 0,00                                | 8.032.230,95             | 0,00  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>85.508.641,04</b>       | <b>1.245.124,79</b>                 | <b>76.607.373,89</b>     | <b>6.152,59</b>                               |

| <b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019</b>                           | <b>PREVISIONI INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI a esito assestato</b> | <b>IMPEGNI 2019</b>  | <b>% impegni su previsioni assestate</b> |
|---|----------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|
| TITOLO 1 - Spese correnti   | 65.544.555,22              | 1.809.499,96                        | 53.713.417,81        | 2.968,41                                 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale  | 15.210.122,33              | 1.208.474,30                        | 4.881.627,83         | 403,95                                   |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                       | 0,00                                | 620,00               | 0,00                                     |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti   | 2.075.661,44               | 0,00                                | 1.827.261,43         | 0,00                                     |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                       | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                                     |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 15.049.100,00              | 0,00                                | 8.032.230,95         | 0,00                                     |
| <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>97.879.438,99</b>       | <b>3.017.974,26</b>                 | <b>68.455.158,02</b> | <b>2.268,25</b>                          |

## SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### 1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2019, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

| ENTRATE PER TITOLI                                       | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2019 | %     | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2019 | %     | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2019 | %     |
|--|------------------------------------|-------|-------------------------------|-------|------------------------------|-------|
| TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, | 47.176.881,75                      | 61,58 | 36.983.555,63                 | 66,75 | 6.107.109,79                 | 47,40 |

|  |                      |               |                      |               |                      |               |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| contributiva e perequativa                                     |                      |               |                      |               |                      |               |
| TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                       | 6.578.720,25         | 8,59          | 4.893.484,46         | 8,83          | 2.555.165,94         | 19,83         |
| TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie                      | 11.484.017,16        | 14,99         | 4.165.661,27         | 7,52          | 1.809.979,78         | 14,05         |
| TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                    | 3.047.523,78         | 3,98          | 1.271.520,47         | 2,29          | 1.251.822,38         | 9,72          |
| TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 288.000,00           | 0,38          | 288.000,00           | 0,52          | 974.308,48           | 7,56          |
| TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti                          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro    | 8.032.230,95         | 10,48         | 7.803.767,30         | 14,08         | 185.526,74           | 1,44          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>76.607.373,89</b> | <b>100,00</b> | <b>55.405.989,13</b> | <b>100,00</b> | <b>12.883.913,11</b> | <b>100,00</b> |

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2019 con quelle del precedente biennio. Nell'Ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

| ENTRATE PER TITOLI   | ACCERTAMENTI         |                      |                      | Differenze             |                        |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|  | 2017                 | 2018                 | 2019                 | Differenza 2019 - 2018 | Differenza 2019 - 2017 |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 45.400.227,48        | 46.247.526,55        | 47.176.881,75        | 929.355,20             | 1.776.654,27           |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti  | 7.057.765,63         | 8.003.947,03         | 6.578.720,25         | -1.425.226,78          | -479.045,38            |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie   | 8.141.440,34         | 8.588.505,23         | 11.484.017,16        | 2.895.511,93           | 3.342.576,82           |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale   | 4.992.586,54         | 4.426.660,57         | 3.047.523,78         | -1.379.136,79          | -1.945.062,76          |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 562.713,51           | 5.097.184,49         | 288.000,00           | -4.809.184,49          | -274.713,51            |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti   | 1.421.789,84         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | -1.421.789,84          |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                   |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 8.162.442,50         | 10.581.600,18        | 8.032.230,95         | -2.549.369,23          | -130.211,55            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>75.738.965,84</b> | <b>82.945.424,05</b> | <b>76.607.373,89</b> | <b>-6.338.050,16</b>   | <b>868.408,05</b>      |

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti. Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

### 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. *(Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie)*

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2019 analizzati per tipologia di entrata:

| TITOLO 1 - TIPOLOGIE                                | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2019 | %     | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2019 | %     | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2019 | %      |
|---|------------------------------------|-------|-------------------------------|-------|------------------------------|--------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 42.888.129,86                      | 90,91 | 32.715.719,16                 | 88,46 | 6.107.109,79                 | 100,00 |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi         | 0,00                               | 0,00  | 0,00                          | 0,00  | 0,00                         | 0,00   |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni | 4.288.751,89                       | 9,09  | 4.267.836,47                  | 11,54 | 0,00                         | 0,00   |

|  |                      |               |                      |               |                     |               |
|--|----------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|
| Centrali   |                      |               |                      |               |                     |               |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00                 | 0,00          | 0,00                 | 0,00          | 0,00                | 0,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>47.176.881,75</b> | <b>100,00</b> | <b>36.983.555,63</b> | <b>100,00</b> | <b>6.107.109,79</b> | <b>100,00</b> |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 47.176.881,75 e rappresentano il 97,89% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2017 e del 2018.

| <b>TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>                                     | <b>2017</b>          | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati  | 41.392.294,19        | 41.958.737,15        | 42.888.129,86        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 4.007.933,29         | 4.288.789,40         | 4.288.751,89         |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>45.400.227,48</b> | <b>46.247.526,55</b> | <b>47.176.881,75</b> |

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

| <b>TITOLO 1 - Entrate più significative</b>                     | <b>PREVISIONI INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI DEFINITIVE</b> | <b>%</b>      | <b>ACCERTAMENTI</b>  | <b>%</b>      |
|---|----------------------------|------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Imposta Municipale Propria IMU                                  | 17.550.000,00              | 17.550.000,00                | 100,00        | 17.022.921,22        | 97,00         |
| Tassa sui Servizi Indivisibili                                  | 20.000,00                  | 20.000,00                    | 100,00        | 18.827,66            | 94,14         |
| Imposta sulla Pubblicità  | 630.000,00                 | 630.000,00                   | 100,00        | 702.066,15           | 111,44        |
| Altre imposte   | 6.730.000,00               | 6.730.000,00                 | 100,00        | 6.730.000,00         | 100,00        |
| <b>Totale tributi diretti</b>                                   | <b>24.930.000,00</b>       | <b>24.930.000,00</b>         | <b>100,00</b> | <b>24.473.815,03</b> | <b>98,17</b>  |
| Tassa sui rifiuti (TARI)  | 11.962.386,74              | 11.962.386,74                | 100,00        | 11.962.386,74        | 100,00        |
| Imposta di soggiorno  | 380.000,00                 | 380.000,00                   | 100,00        | 387.113,62           | 101,87        |
| Altre tasse e tributi   | 0,00                       | 0,00                         | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| <b>Totale tributi indiretti</b>                                 | <b>12.342.386,74</b>       | <b>12.342.386,74</b>         | <b>100,00</b> | <b>12.349.500,36</b> | <b>100,06</b> |
| Fondi perequativi da amministrazioni centrali                   | 4.288.751,89               | 4.288.751,89                 | 100,00        | 4.288.751,89         | 100,00        |
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1</b> | <b>41.561.138,63</b>       | <b>41.561.138,63</b>         | <b>100,00</b> | <b>41.112.067,28</b> | <b>98,92</b>  |

## 1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

| <b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE</b>  | <b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019</b> | <b>%</b> | <b>INCASSI COMPETENZA 2019</b> | <b>%</b> | <b>INCASSI C/RESIDUI 2019</b> | <b>%</b> |
|--|-------------------------------------|----------|--------------------------------|----------|-------------------------------|----------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 6.573.720,25                        | 99,92    | 4.893.484,46                   | 100,00   | 2.555.165,94                  | 100,00   |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                    | 0,00                                | 0,00     | 0,00                           | 0,00     | 0,00                          | 0,00     |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                     | 5.000,00                            | 0,08     | 0,00                           | 0,00     | 0,00                          | 0,00     |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00                                | 0,00     | 0,00                           | 0,00     | 0,00                          | 0,00     |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione                    | 0,00                                | 0,00     | 0,00                           | 0,00     | 0,00                          | 0,00     |



|   |                     |               |                     |               |                     |               |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| europea e dal Resto del Mondo                   |                     |               |                     |               |                     |               |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b> | <b>6.578.720,25</b> | <b>100,00</b> | <b>4.893.484,46</b> | <b>100,00</b> | <b>2.555.165,94</b> | <b>100,00</b> |

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2017 e del 2018.

| <b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>                          | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 7.057.765,63        | 7.999.747,03        | 6.573.720,25        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                | 0,00                | 5.000,00            |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                | 4.200,00            | 0,00                |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                 | <b>7.057.765,63</b> | <b>8.003.947,03</b> | <b>6.578.720,25</b> |

### 1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 7: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2019 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 11.484.017,16 e rappresentano il 12,62% delle somme definitivamente previste.

| <b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE</b>  | <b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI COMPETENZA 2019</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI C/RESIDUI 2019</b> | <b>%</b>      |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.717.575,07                        | 32,37         | 2.300.842,87                   | 55,23         | 754.702,85                    | 41,70         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 4.415.236,39                        | 38,45         | 889.761,29                     | 21,36         | 600.040,36                    | 33,15         |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 249.606,54                          | 2,17          | 0,00                           | 0,00          | 485,05                        | 0,03          |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 0,00                                | 0,00          | 0,00                           | 0,00          | 0,00                          | 0,00          |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 3.101.599,16                        | 27,01         | 975.057,11                     | 23,41         | 454.751,52                    | 25,12         |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>11.484.017,16</b>                | <b>100,00</b> | <b>4.165.661,27</b>            | <b>100,00</b> | <b>1.809.979,78</b>           | <b>100,00</b> |

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2017 e 2018.

| <b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>   | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         | <b>2019</b>          |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.355.935,87        | 3.523.464,82        | 3.717.575,07         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.203.957,07        | 2.392.614,56        | 4.415.236,39         |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 5.804,43            | 485,05              | 249.606,54           |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 2.575.742,97        | 2.671.940,80        | 3.101.599,16         |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>8.141.440,34</b> | <b>8.588.505,23</b> | <b>11.484.017,16</b> |

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:



| TITOLO 3 - Entrate più significative                            | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | %             | ACCERTAMENTI         | %             |
|---|---------------------|-----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Proventi di beni  | 1.750.000,00        | 1.859.226,08          | 106,24        | 1.794.774,12         | 96,53         |
| Proventi di servizi   | 1.507.232,04        | 1.765.388,59          | 117,13        | 1.660.215,39         | 94,04         |
| Proventi di parcheggi   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| Proventi di impianti sportivi                                   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| Fitti e locazioni di immobili                                   | 240.682,54          | 240.682,54            | 100,00        | 262.585,56           | 109,10        |
| <b>Totale proventi di beni e servizi</b>                        | <b>3.497.914,58</b> | <b>3.865.297,21</b>   | <b>110,50</b> | <b>3.717.575,07</b>  | <b>96,18</b>  |
| Sanzioni circolazione stradale                                  | 1.600.000,00        | 1.600.000,00          | 100,00        | 1.523.123,50         | 95,20         |
| Altre sanzioni amministrative                                   | 378.000,00          | 392.000,00            | 103,70        | 2.892.112,89         | 737,78        |
| Interessi attivi  | 5.000,00            | 253.687,98            | 5.073,76      | 249.606,54           | 98,39         |
| Dividendi   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| Altre entrate da redditi da capitale                            | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| I.V.A.  | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| Crediti d'imposta ex art. 14, co. 1 bis                         | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| DPR 917/86  | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00                 | 0,00          |
| Rimborsi ed altre entrate correnti                              | 3.326.916,25        | 4.086.372,90          | 122,83        | 3.101.599,16         | 75,90         |
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3</b> | <b>8.807.830,83</b> | <b>10.197.358,09</b>  | <b>115,78</b> | <b>11.484.017,16</b> | <b>112,62</b> |

### 1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

| TITOLO 4 - TIPOLOGIE  | ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019 | %             | INCASSI COMPETENZA 2019 | %             | INCASSI C/RESIDUI 2019 | %             |
|---|------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 163.159,08                   | 5,35          | 163.159,08              | 12,83         | 22.895,04              | 1,83          |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 1.614.787,33                 | 52,99         | 0,00                    | 0,00          | 1.033.452,57           | 82,56         |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                         | 0,00          | 0,00                    | 0,00          | 0,00                   | 0,00          |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 157.575,84                   | 5,17          | 71.999,81               | 5,66          | 45.004,23              | 3,60          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 1.112.001,53                 | 36,49         | 1.036.361,58            | 81,51         | 150.470,54             | 12,02         |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                    | <b>3.047.523,78</b>          | <b>100,00</b> | <b>1.271.520,47</b>     | <b>100,00</b> | <b>1.251.822,38</b>    | <b>100,00</b> |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 3.047.523,78 e rappresentano il 50,01% delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

| TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA                       | 2017                | 2018                | 2019                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 100.464,12          | 56.360,99           | 163.159,08          |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 3.094.633,08        | 2.908.508,21        | 1.614.787,33        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 110.004,60          | 252.097,58          | 157.575,84          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 1.687.484,74        | 1.209.693,79        | 1.112.001,53        |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                    | <b>4.992.586,54</b> | <b>4.426.660,57</b> | <b>3.047.523,78</b> |

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

| TITOLO 4 - Entrate più significative | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | %      | ACCERTAMENTI | %     |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------|--------------|-------|
| Alienazione di beni                  | 773.000,00          | 2.709.492,50          | 350,52 | 157.575,84   | 5,82  |
| Oneri di urbanizzazione              | 1.350.000,00        | 1.350.000,00          | 100,00 | 1.105.147,36 | 81,86 |

|   |                     |                     |               |                     |              |
|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|
| Contributi agli investimenti                                    | 1.153.000,00        | 1.858.346,30        | 161,17        | 1.614.787,33        | 86,89        |
| Altre entrate   | 150.000,00          | 175.000,00          | 116,67        | 170.013,25          | 97,15        |
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4</b> | <b>3.426.000,00</b> | <b>6.092.838,80</b> | <b>177,84</b> | <b>3.047.523,78</b> | <b>50,02</b> |

### 1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. In particolare gli accertamenti si riferiscono alla restituzione del capitale sociale da parte della società partecipata SIIT.

| TITOLO 5 - TIPOLOGIE  | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2019 | %             | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2019 | %             | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2019 | %             |
|---|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                    | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                   | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine             | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie    | 288.000,00                         | 100,00        | 288.000,00                    | 100,00        | 974.308,48                   | 100,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>288.000,00</b>                  | <b>100,00</b> | <b>288.000,00</b>             | <b>100,00</b> | <b>974.308,48</b>            | <b>100,00</b> |

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

| TITOLO 5 - TIPOLOGIE<br>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA                    | 2017              | 2018                | 2019              |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                    | 0,00              | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                   | 178.713,51        | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine             | 384.000,00        | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie    | 0,00              | 5.097.184,49        | 288.000,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>562.713,51</b> | <b>5.097.184,49</b> | <b>288.000,00</b> |

### 1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dall'Ente non ha fatto ricorso nell'anno ad indebitamenti.

| TITOLO 6 - TIPOLOGIE  | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2019 | %           | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2019 | %           | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2019 | %           |
|---|------------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                               | 0,00        | 0,00                          | 0,00        | 0,00                         | 0,00        |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                               | 0,00        | 0,00                          | 0,00        | 0,00                         | 0,00        |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                               | 0,00        | 0,00                          | 0,00        | 0,00                         | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                               | 0,00        | 0,00                          | 0,00        | 0,00                         | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b> |

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2019 e nei due esercizi precedenti:

| TITOLO 6 - TIPOLOGIE<br>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA                          | 2017                | 2018        | 2019        |
|---|---------------------|-------------|-------------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.421.789,84        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                | <b>1.421.789,84</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

*(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)*

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse

dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. (Vedi approfondimento 9: *Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti*)

#### **Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

A tal proposito, l'Ente non ha in essere alcuna garanzia principale o sussidiaria prestate a favore di pubbliche amministrazioni o altri soggetti.

### **1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere**

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2019, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

| <b>TITOLO 7 - TIPOLOGIE</b>   | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2019</b> | <b>%</b>    | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2019</b> | <b>%</b>    |
|---|---|-------------|--|-------------|
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 0,00  | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b> |

| <b>TITOLO 7 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>            | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## **2 Analisi delle spese**

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2019 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2019 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

| TITOLI  | IMPEGNI<br>2019      | %             | PAGAMENTI<br>C/COMPETENZA<br>2019 | %             | PAGAMENTI<br>C/RESIDUI<br>2019 | %             |
|---|----------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti   | 53.713.417,81        | 78,47         | 38.720.285,54                     | 75,35         | 10.783.862,52                  | 89,84         |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale  | 4.881.627,83         | 7,13          | 4.278.377,85                      | 8,33          | 584.411,34                     | 4,87          |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 620,00               | 0,00          | 0,00                              | 0,00          | 600.000,00                     | 5,00          |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti   | 1.827.261,43         | 2,67          | 1.827.261,43                      | 3,56          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00          | 0,00                              | 0,00          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 8.032.230,95         | 11,73         | 6.561.940,69                      | 12,77         | 35.541,95                      | 0,30          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>68.455.158,02</b> | <b>100,00</b> | <b>51.387.865,51</b>              | <b>100,00</b> | <b>12.003.815,81</b>           | <b>100,00</b> |

| TITOLI  | IMPEGNI              |                      |                      | Differenze                |                           |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
|   | 2017                 | 2018                 | 2019                 | Differenza<br>2019 - 2018 | Differenza<br>2019 - 2017 |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI   | 51.977.814,01        | 52.128.461,94        | 53.713.417,81        | 1.584.955,87              | 1.735.603,80              |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE  | 7.054.503,19         | 3.465.448,34         | 4.881.627,83         | 1.416.179,49              | -2.172.875,36             |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                  | 0,00                 | 5.505.184,49         | 620,00               | -5.504.564,49             | 620,00                    |
| TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI   | 1.608.616,32         | 1.761.325,52         | 1.827.261,43         | 65.935,91                 | 218.645,11                |
| TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                        | 8.162.442,50         | 10.581.600,18        | 8.032.230,95         | -2.549.369,23             | -130.211,55               |
| <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>68.803.376,02</b> | <b>73.442.020,47</b> | <b>68.455.158,02</b> | <b>-4.986.862,45</b>      | <b>-348.218,00</b>        |

## 2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

| IMPEGNI                                      | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive dell'entrata | Altre spese correnti | Totale        |
|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|--|----------------------|---------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE | 13.276.441,65                | 902.874,32                         | 33.086.944,48              | 4.172.305,31           | 1.445.052,25      | 0,00                                | 487.817,66                               | 341.982,14           | 53.713.417,81 |

| PAGAMENTI C/COMPETENZA                       | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive dell'entrata | Altre spese correnti | Totale        |
|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|--|----------------------|---------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE | 12.393.852,89                | 748.815,22                         | 22.887.280,02              | 1.695.112,78           | 1.334.846,68      | 0,00                                | 325.575,32                               | 193.590,81           | 39.579.073,72 |

| PAGAMENTI C/RESIDUI                          | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive dell'entrata | Altre spese correnti | Totale        |
|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|--|----------------------|---------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE | 764.013,17                   | 48.814,15                          | 7.630.750,76               | 2.174.844,21           | 858,95            | 0,00                                | 136.509,25                               | 28.072,03            | 10.783.862,52 |

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

| TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI  | 2017          | 2018          | 2019          |
|--|---------------|---------------|---------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 10.777.258,15 | 12.550.985,74 | 11.986.361,56 |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 9.255,08      | 6.021,02      | 2.636,24      |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 3.203.276,07  | 3.034.080,25  | 3.026.926,12  |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 3.514.146,51  | 3.389.422,31  | 3.394.364,37  |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 1.535.543,10  | 1.627.425,36  | 1.322.261,71  |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 297.197,25    | 275.160,06    | 513.488,41    |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 658.164,94    | 556.629,85    | 858.694,04    |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 821.406,71    | 731.105,57    | 710.882,84    |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 11.807.548,34 | 11.571.109,17 | 13.415.894,33 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 6.104.857,43  | 6.128.547,11  | 6.395.184,01  |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 37.272,11     | 42.459,09     | 59.869,47     |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 11.101.405,01 | 10.028.619,29 | 9.897.075,34  |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 858.658,13    | 968.301,45    | 1.004.285,76  |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 199.914,62    | 206.819,94    | 176.463,03    |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 211.794,37    | 206.463,11    | 197.449,98    |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 1.689,09      | 1.689,09      | 0,00          |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 838.427,10    | 803.623,53    | 751.580,60    |
| TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI   | 51.977.814,01 | 52.128.461,94 | 53.713.417,81 |

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

#### Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2019 - sostenuta per € 14.323.781,74 riferita a n. 325 dipendenti (dirigenti e segretario generale compresi), è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2019 pari a € 2.066.697,53, sono stati automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

#### Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

| Anno | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 12.961.368,65 | 12.699.798,37 | 12.618.011,77 | 11.991.789,32 | 11.904.628,74 |

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

| Media 2011 - 2013 | 2019          |
|-------------------|---------------|
| 13.644.453,98     | 11.904.628,74 |

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

#### Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

Dal 2017 la spesa è tornata ai livelli massimi previsti dall'articolo 6, comma 7 D.L. n. 78/2010 e quindi l'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità.

#### Limiti alle Spese di Rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state impegnate nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 per un ammontare non superiore al 20 % della spesa sostenuta nell'anno 2009

#### Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni

<<Non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti. >>

#### Limiti alle Spese per Missioni

Le spese per missioni - anche all'estero - dei dipendenti sono state impegnate nel rispetto di quello fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad € 1.042,40.

#### Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad € 11.630,00, inferiore al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad € 32.500,73).

#### Limiti alle Spese per Automezzi

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state sostenute nel rispetto del limite fissato dall'articolo 15, del D.L. 66/2014 che prevede che dal primo maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possano sostenere tali spese per un importo superiore al 30% della spesa del 2011.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Per l'anno 2019 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a € 25.720,66 e risulta essere superiore al 70% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad € 18.839,97).

In particolare, gli impegni di spesa per l'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa                                     | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite    | Previsione 2019 | Rendiconto 2019 |
|---|-----------------|--------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| Studi e consulenze                                  | 59.892,40       | 80%                | 11.978,48 | 0               |                 |
| Relazioni pubbliche, convegni, rappresentanza, ecc. | 64.032,93       | 80%                | 12.806,59 | 18.500,00       |                 |
| Sponsorizzazioni                                    | 0,00            | 100%               | 0         | 0               |                 |
| Missioni  | 0,00            | 50%                | 0         | 0               |                 |
| Formazione  | 32.500,73       | 50%                | 16.250,37 | 16.000,00       | 11.630          |
| TOTALI  |                 |                    | 41.035,44 | 34.500,00       | 40.127,00       |



| Tipologia spesa                                   | Rendiconto 2011 | Riduzione disposta | Limite    | Previsione 2019 | Rendiconto 2019 |
|---|-----------------|--------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| Acquisto, manutenzione, noleggio, uso autovetture | 62.799,91       | 30%                | 18.839,97 | 25.183,84       | 25.720,66       |

### Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

#### SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2019

| Descrizione dell'oggetto della spesa                   | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta   | Importo della spesa (euro) |
|--|---|----------------------------|
| N. 3 ATTESTATI DI MERITO SU PERGAMENA                  | CERIMINIA UFFICIALE SALA REGIA PER OMAGGIARE I GIOVANI CAMPIONI DELLO SPORT VITERBESE | 202,52                     |
| TROFEO, COPPA, TARGA                                   | PREMIAZIONE SPORTIVA  | 86,00                      |
| BRUNCH   | MANIFESTAZIONE VETERAN CAR  | 200,00                     |
| ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO                          | CERIMONIA COMPIMENTO 103 ANNI SIG.RA SAPIO  | 79,25                      |
| ATTESTATI MERITO SPORTIVO                              | PREMIAZIONE DIVERSAMENTE ABILI ASS. ETA BETA  | 170,00                     |
| N. 3 TARGHE MERITO SPORTIVO                            | PREMIAZIONE SPORTIVA  | 94,16                      |
| ATTESTATI MERITO SBANDIERATORI                         | PREMIAZIONE SPORTIVA  | 34,16                      |
| MANIFESTI 25 APRILE                                    | ANNIVERSARIO LIBERAZIONE  | 256,20                     |
| MANIFESTI 2 GIUGNO                                     | FESTA REPUBBLICA  | 268,40                     |
| INVITI ISTITUZIONALI                                   | FESTA SANTA ROSA  | 317,20                     |
| N. 2 MAZZI DI FIORI E 2 CORONE DI ALLORO               | ANNIVERSARIO FOIBE  | 343,00                     |
| ATTESTATO SU PERGAMENA                                 | SACRO FUOCO S. ANTONIO  | 42,70                      |
| MANIFESTI VITTIME 17 GENNAIO 1944                      | GIORNATA COMMEMORATIVA BOMBARDAMENTI SU VITERBO                                       | 256,20                     |
| BROCCA E PIATTI CERAMICA CON STEMMA COMUNE DI VITERBO  | VISITA DELEGAZIONE AMBASCIATORI ASEAN   | 340,00                     |
| N. 9 CORONE DI ALLORO E N. 6 CUSCINI DI FIORI          | COMMEMORAZIONE 2 NOVEMBRE E 4 NOVEMBRE FESTA FORZE ARMATE E UNITA' NAZIONALE          | 890,00                     |
| MANIFESTI PROGRAMMA 4 NOVEMBRE                         | FESTA FORZE ARMATE E UNITA' NAZIONALE   | 268,40                     |
| N. 18 TARGHE   | PENSIONAMENTO DIPENDENTI ED INTITOLAZIONE IMPIANTO SPORTIVO                           | 472,75                     |
| N. 50 GAGLIARDETTI CON LOGO CITTA' DI VITERBO E N. 100 | NATALE  | 764,70                     |



|                                     |  |                 |
|-------------------------------------|--|-----------------|
| BIGLIETTI DI AUGURI CON BUSTA       |  |                 |
| N. 2 TROFEI                         | PALIO DELLE BOTTI                          | 80,00           |
| INVITI ISTITUZIONALI                | MESSA PATRONO POLIZIA LOCALE S. SEBASTIANO | 105,00          |
| <b>Totale delle spese sostenute</b> |  | <b>5.270,64</b> |

### Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti) è stato previsto nella misura di Euro 197.020,90. Non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

### **2.2 Spese in conto capitale**

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

| IMPEGNI   | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale       |
|---|--|--|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00   | 4.781.118,89                                   | 61.142,15                    | 0,00                                  | 39.366,79                     | 4.881.627,83 |

| PAGAMENTI IN C/COMPETENZA                             | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale       |
|---|--|--|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00   | 3.346.179,57                                   | 39.050,00                    | 0,00                                  | 34.360,10                     | 3.419.589,67 |

| PAGAMENTI IN C/RESIDUI                                | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale     |
|---|--|--|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00   | 577.381,94                                     | 0,00                         | 0,00                                  | 7.029,40                      | 584.411,34 |

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

| TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI  | 2017                | 2018                | 2019                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 521.943,65          | 412.128,72          | 678.437,02          |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 21.352,40           | 164.003,12          | 97.792,26           |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 717.210,07          | 259.658,91          | 160.189,90          |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 1.008.364,02        | 0,00                | 387.361,40          |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 2.409.356,30        | 35.487,87           | 522.689,10          |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00                | 0,00                | 9.360,00            |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 88.951,44           | 41.566,72           | 29.420,37           |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 462.910,65          | 101.490,95          | 943.870,82          |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 1.257.643,80        | 2.129.522,03        | 1.952.696,34        |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 543.045,86          | 304.590,02          | 83.348,72           |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 0,00                | 17.000,00           | 12.625,00           |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 23.725,00           | 0,00                | 0,00                |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 0,00                | 0,00                | 3.836,90            |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                           | <b>7.054.503,19</b> | <b>3.465.448,34</b> | <b>4.881.627,83</b> |

### **2.3 Spese per incremento attività finanziarie**

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo che riporta anche l'unica movimentazione relativa al residuo versamento di capitale sociale alla Società Consortile Mista, partecipata dall'Ente.

| IMPEGNI   | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 620,00                               | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | 620,00 |

| PAGAMENTI IN C/COMPETENZA   | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | 0,00   |

| PAGAMENTI IN C/RESIDUI  | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale     |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 600.000,00                           | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | 600.000,00 |

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

| TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI  | 2017        | 2018                | 2019          |
|--|-------------|---------------------|---------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione            | 0,00        | 4.905.184,49        | 620,00        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                        | 0,00        | 600.000,00          | 0,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>0,00</b> | <b>5.505.184,49</b> | <b>620,00</b> |

#### **Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati**

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che l'Ente ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati. *(Vedi approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa)*

#### **A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati**

Il Comune di Viterbo ha in essere due contratti in derivati per un valore nominale iniziale complessivo pari a € 26.588.690,19, sottoscritti con Banca Intesa (oggi Banca Intesa Sanpaolo) e Natixis.

Tali contratti, definiti tecnicamente Interest Rate Collar, prevedono un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo (tasso Cap) e da un livello di tasso minimo (tasso Floor).

Attraverso la sottoscrizione dei contratti derivati il Comune ha deciso di contenere il rischio di tasso d'interesse derivante dall'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) del prestito obbligazionario a tasso variabile sottostante.

#### **A.1) - Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti**

Di seguito si riportano le principali caratteristiche finanziarie dell'operazione:

#### **IR Collar Intesa**

- Data Iniziale: **05-01-2006**; Scadenza finale: **05-07-2026**;

➤ Nominale iniziale: € 17.725.793,46;

- La Banca paga al Comune di Viterbo, per il semestre di riferimento, la differenza tra il **tasso variabile di riferimento** e la **Barriera Superiore** (o tasso *Cap*) solo se il suindicato tasso, per quel periodo, viene fissato oltre la **Barriera Superiore** (nella tabella vengono elencate le Barriere fissate per ciascuna data di riferimento);
- Il Comune di Viterbo paga alla Banca, per il semestre di riferimento, la differenza tra la **Barriera Inferiore** (o tasso *Floor*) e il **tasso variabile di riferimento**, solo se tale **tasso**, per quel periodo viene fissato al di sotto della **Barriera Inferiore** (nella tabella vengono elencate le Barriere fissate per ciascuna data di riferimento);

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

#### STRUTTURA DERIVATO:

| Dal        | AL         | Nozionale     | Barriera Superiore | Barriera Inferiore | Dal        | AL         | Nozionale     | Barriera Superiore | Barriera Inferiore |
|------------|------------|---------------|--------------------|--------------------|------------|------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 05/01/2006 | 05/07/2006 | 17.725.793,46 | 4,00               | 2,60               | 05/07/2016 | 05/01/2017 | 12.144.564,14 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2006 | 05/01/2007 | 17.509.281,80 | 4,00               | 2,60               | 05/01/2017 | 05/07/2017 | 11.816.478,12 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2007 | 05/07/2007 | 17.288.465,02 | 4,00               | 3,40               | 05/07/2017 | 05/01/2018 | 11.481.755,04 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2007 | 07/01/2008 | 17.063.343,12 | 4,00               | 3,40               | 05/01/2018 | 05/07/2018 | 11.140.574,28 | 5,25               | 4,40               |
| 07/01/2008 | 07/07/2008 | 16.833.557,34 | 4,00               | 3,40               | 05/07/2018 | 07/01/2019 | 10.792.577,08 | 5,25               | 4,40               |
| 07/07/2008 | 05/01/2009 | 16.599.287,06 | 5,15               | 3,75               | 07/01/2019 | 05/07/2019 | 10.437.404,68 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2009 | 06/07/2009 | 16.360.352,90 | 5,15               | 3,75               | 05/07/2019 | 06/01/2020 | 10.075.236,46 | 5,25               | 4,40               |
| 06/07/2009 | 05/01/2010 | 16.116.575,48 | 5,15               | 3,75               | 06/01/2020 | 06/07/2020 | 9.705.893,04  | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2010 | 05/07/2010 | 15.867.954,80 | 5,15               | 3,75               | 06/07/2020 | 05/01/2021 | 9.345.159,86  | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2010 | 05/01/2011 | 15.614.311,48 | 5,25               | 4,10               | 05/01/2021 | 05/07/2021 | 8.960.748,52  | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2011 | 05/07/2011 | 15.355.645,52 | 5,25               | 4,10               | 05/07/2021 | 05/01/2022 | 8.568.623,84  | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2011 | 05/01/2012 | 15.091.777,54 | 5,25               | 4,10               | 05/01/2022 | 05/07/2022 | 8.168.606,44  | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2012 | 05/07/2012 | 14.822.707,54 | 5,25               | 4,10               | 05/07/2022 | 05/01/2023 | 7.760.516,94  | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2012 | 07/01/2013 | 14.548.076,76 | 5,25               | 4,10               | 05/01/2023 | 05/07/2023 | 7.344.175,96  | 5,25               | 4,40               |
| 07/01/2013 | 05/07/2013 | 14.268.064,58 | 5,25               | 4,40               | 05/07/2023 | 05/01/2024 | 6.919.583,50  | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2013 | 06/01/2014 | 13.982.491,62 | 5,25               | 4,40               | 05/01/2024 | 05/07/2024 | 6.486.380,80  | 5,25               | 4,40               |
| 06/01/2014 | 07/07/2014 | 13.691.178,50 | 5,25               | 4,40               | 05/07/2024 | 06/01/2025 | 6.044.567,86  | 5,25               | 4,40               |
| 07/07/2014 | 05/01/2015 | 13.393.945,84 | 5,25               | 4,40               | 06/01/2025 | 07/07/2025 | 5.593.965,30  | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2015 | 06/07/2015 | 13.090.793,64 | 5,25               | 4,40               | 07/07/2025 | 05/01/2026 | 5.134.393,74  | 5,25               | 4,40               |
| 06/07/2015 | 05/01/2016 | 12.781.542,52 | 5,25               | 4,40               | 05/01/2026 | 06/07/2026 | 4.665.494,42  | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2016 | 05/07/2016 | 12.466.192,48 | 5,25               | 4,40               |            |            |               |                    |                    |

#### IR Collar IXIS

- Data Iniziale: **05-01-2006**; Scadenza finale: **05-07-2026**;
- Nominale iniziale: € 8.862.896,73;
- La Banca paga al Comune di Viterbo, per il semestre di riferimento, la differenza tra il **tasso variabile di riferimento** e la **Barriera Superiore** (o tasso *Cap*), solo il **tasso variabile di riferimento**, per quel periodo, viene fissato oltre la **Barriera Superiore** (nella tabella vengono elencate le Barriere fissate per ciascuna data di riferimento);
- Il Comune di Viterbo paga alla Banca, per il semestre di riferimento, la differenza tra la **Barriera Inferiore** (o tasso *Floor*) e il **tasso variabile di riferimento**, solo se il **tasso variabile di riferimento**, per quel periodo, viene fissato al di sotto della **Barriera Inferiore** (nella tabella vengono elencate le Barriere fissate per ciascuna data di riferimento);

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

### STRUTTURA DERIVATO:

| Dal        | Al         | Nozionale    | Barriera Superiore | Barriera Inferiore | Dal        | Al         | Nozionale    | Barriera Superiore | Barriera Inferiore |
|------------|------------|--------------|--------------------|--------------------|------------|------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 05/01/2006 | 05/07/2006 | 8.862.896,73 | 4,00               | 2,60               | 05/07/2016 | 05/01/2017 | 6.072.282,07 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2006 | 05/01/2007 | 8.754.640,90 | 4,00               | 2,60               | 05/01/2017 | 05/07/2017 | 5.908.239,06 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2007 | 05/07/2007 | 8.644.232,51 | 4,00               | 3,40               | 05/07/2017 | 05/01/2018 | 5.740.877,52 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2007 | 05/01/2008 | 8.531.671,56 | 4,00               | 3,40               | 05/01/2018 | 05/07/2018 | 5.570.287,14 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2008 | 05/07/2008 | 8.416.778,67 | 4,00               | 3,40               | 05/07/2018 | 05/01/2019 | 5.396.288,54 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2008 | 05/01/2009 | 8.299.643,53 | 5,15               | 3,75               | 05/01/2019 | 05/07/2019 | 5.218.702,34 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2009 | 05/07/2009 | 8.180.176,45 | 5,15               | 3,75               | 05/07/2019 | 05/01/2020 | 5.037.618,23 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2009 | 05/01/2010 | 8.058.287,74 | 5,15               | 3,75               | 05/01/2020 | 05/07/2020 | 4.852.946,52 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2010 | 05/07/2010 | 7.933.977,40 | 5,15               | 3,75               | 05/07/2020 | 05/01/2021 | 4.672.579,93 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2010 | 05/01/2011 | 7.807.155,74 | 5,25               | 4,10               | 05/01/2021 | 05/07/2021 | 4.480.374,26 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2011 | 05/07/2011 | 7.677.822,76 | 5,25               | 4,10               | 05/07/2021 | 05/01/2022 | 4.284.311,92 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2011 | 05/01/2012 | 7.545.888,77 | 5,25               | 4,10               | 05/01/2022 | 05/07/2022 | 4.084.303,22 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2012 | 05/07/2012 | 7.411.353,77 | 5,25               | 4,10               | 05/07/2022 | 05/01/2023 | 3.880.258,47 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2012 | 05/01/2013 | 7.274.038,38 | 5,25               | 4,10               | 05/01/2023 | 05/07/2023 | 3.672.087,98 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2013 | 05/07/2013 | 7.134.032,29 | 5,25               | 4,10               | 05/07/2023 | 05/01/2024 | 3.459.791,75 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2013 | 05/01/2014 | 6.991.245,81 | 5,25               | 4,40               | 05/01/2024 | 05/07/2024 | 3.243.190,40 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2014 | 05/07/2014 | 6.845.589,25 | 5,25               | 4,40               | 05/07/2024 | 05/01/2025 | 3.022.283,93 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2014 | 05/01/2015 | 6.696.972,92 | 5,25               | 4,40               | 05/01/2025 | 05/07/2025 | 2.796.982,65 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2015 | 05/07/2015 | 6.545.396,82 | 5,25               | 4,40               | 05/07/2025 | 05/01/2026 | 2.567.196,87 | 5,25               | 4,40               |
| 05/07/2015 | 05/01/2016 | 6.390.771,26 | 5,25               | 4,40               | 05/01/2026 | 05/07/2026 | 2.332.747,21 | 5,25               | 4,40               |
| 05/01/2016 | 05/07/2016 | 6.233.096,24 | 5,25               | 4,40               |            |            |              |                    |                    |

### A.2) – Eventi finanziari di particolare rilevanza: Anno 2019

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e a consolidare l'economia in Europa, ha determinato nel 2019 una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi), raggiungendo un nuovo minimo storico tra l'inizio e la fine di settembre dello stesso anno. In data 31 dicembre 2019, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al **-0,324%** ed era atteso in crescita negli anni futuri (tassi *forward*).

#### GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: ANNO 2019



**B) - Fair Value Derivati**

In data 31 dicembre 2019 i contratti derivati in questione presentano un valore di mercato complessivo pari a € **3.603.895,30** negativi per il Comune. Nella tabella successiva si riporta il *Fair Value* dei contratti determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

**TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE AL 31-12-2019**

| N° Copertura     | Nozionale residuo      | Durata residua | Valorizzazione         |
|------------------|------------------------|----------------|------------------------|
| IR Collar Intesa | 10.075.236,46 €        | 6,51           | € -2.402.596,87        |
| IR Collar IXIS   | 5.037.618,23 €         | 6,51           | € -1.201.298,43        |
| <b>TOTALE</b>    | <b>15.112.854,69 €</b> |                | <b>-3.603.895,30 €</b> |

**C) - Fair Value Passività Sottostante**

In data 31 dicembre 2019 il BOC sottostante i contratti in derivati presentava un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € **15.246.578,22** negativo per il Comune. Si tratta di un titolo obbligazionario (BOC) a tasso variabile emesso dal Comune in data 5 luglio 2005 il quale prevede il pagamento di cedole d'interessi semestrali pari al Euribor 6 mesi + 0,16%. Il prestito scade in data 5 luglio 2030, presenta quindi una durata residua di quattro anni più lunga dei derivati collegati.

**TABELLA 2: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31/12/2019**

| Riferimento   | Nozionale              | Valorizzazione           |
|---------------|------------------------|--------------------------|
| BOC           | 15.112.854,69 €        | - 15.246.578,22 €        |
| <b>TOTALE</b> | <b>15.112.854,69 €</b> | <b>- 15.246.578,22 €</b> |

**D) – Flussi di Cassa**

Con riferimento ai contratti *Interest Rate Collar*, la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio, la corresponsione di flussi negativi per il Comune per un totale di € **-751.580,60**.

TABELLA 4: FLUSSI SCAMBIATI NEL 2019<sup>1</sup>

| Riferimento      | gen-19               | lug-19               |
|------------------|----------------------|----------------------|
| IR Collar IXIS   | -130.203,45 €        | -120.323,42 €        |
| IR Collar Intesa | -260.406,90 €        | -240.646,83 €        |
| <b>TOTALE</b>    | <b>-390.610,35 €</b> | <b>-360.970,25 €</b> |

**E) – Tasso Costo Finale Sintetico**

Si specifica che, nell'esercizio 2019, il costo finale sintetico della strategia di copertura<sup>2</sup> (BOC e derivati) è stato pari al **4,814%**.

| Riferimento      | Periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2019 |                      |               |
|------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------|
|                  | Debito medio                         | Oneri Finanziari     | TFSCFS        |
| BOC              | 15.396.959,44 €                      | 0,00 €               |               |
| IR Collar IXIS   |                                      | -250.526,87 €        | 1,605%        |
| IR Collar Intesa |                                      | -501.053,73 €        | 3,210%        |
|                  | <b>15.396.959,44 €</b>               | <b>-751.580,60 €</b> | <b>4,814%</b> |

**2.4 Spese per rimborso prestiti**

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari. (*Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti*)

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2019 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2018 ed al 2017.

| IMPEGNI  | Rimborso di titoli obbligazionari | Rimborso prestiti a breve termine | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | Rimborso di altre forme di indebitamento | Totale       |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--|--|--------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI | 0,00                              | 0,00                              | 1.827.261,43   | 0,00                                     | 1.827.261,43 |

| PAGAMENTI IN C/COMPETENZA | Rimborso di titoli | Rimborso prestiti a | Rimborso mutui e | Rimborso di altre | Totale |
|---------------------------|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|--------|
|---------------------------|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|--------|



|  | obbligazionari | breve termine | altri finanziamenti a medio lungo termine | forme di indebitamento |              |
|--|----------------|---------------|---|------------------------|--------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI | 0,00           | 0,00          | 1.827.261,43                              | 0,00                   | 1.827.261,43 |

| PAGAMENTI IN C/RESIDUI                             | Rimborso di titoli obbligazionari | Rimborso prestiti a breve termine | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | Rimborso di altre forme di indebitamento | Totale |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--|--|--------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI | 0,00                              | 0,00                              | 0,00   | 0,00                                     | 0,00   |

### 2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia come il comune non abbia fatto ricorso nell'ultimo triennio ad anticipazioni di cassa.

| TITOLO 5 - MISSIONI  | IMPEGNI COMPETENZA 2019 | %      | PAGAMENTI COMPETENZA 2019 | %      |
|--|-------------------------|--------|---------------------------|--------|
| TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                    | 100,00 | 0,00                      | 100,00 |

| TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI  | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|
| TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### 3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 10: La gestione dei residui)*

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone 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 od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

| IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI   | Importi              |
|---------------------------------------|----------------------|
| Totale Residui attivi                 | 82.555.847,79        |
| Totale Residui passivi                | 33.043.357,10        |
| <b>Apporto della gestione residui</b> | <b>49.512.490,69</b> |

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2019, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

### 3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui

attivi pari a € 82.555.847,79.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2019 sui residui attivi precedenti il 2018.

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi                   | Residui iniziali     | Residui riaccertati  | % di scostamento | Incassi in C/Residui | Residui anni precedenti da incassare | Residui 2019         | Residui totali       |
|--|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 30.525.913,62        | -3.794.950,12        | -904,38          | 6.107.109,79         | 20.623.853,71                        | 10.193.326,12        | 30.817.179,83        |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti  | 5.740.611,73         | -479.538,78          | -1.297,11        | 2.555.165,94         | 2.705.907,01                         | 1.685.235,79         | 4.391.142,80         |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie   | 29.111.870,48        | -410.012,79          | -7.200,23        | 1.809.979,78         | 26.891.877,91                        | 7.318.355,89         | 34.210.233,80        |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale   | 7.647.186,76         | -13.249,60           | -57.816,36       | 1.251.822,38         | 6.382.114,78                         | 1.776.003,31         | 8.158.118,09         |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 4.757.792,28         | 0,00                 | 0,00             | 974.308,48           | 3.783.483,80                         | 0,00                 | 3.783.483,80         |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.231.004,58         | -78.252,02           | -1.673,13        | 185.526,74           | 967.225,82                           | 228.463,65           | 1.195.689,47         |
| <b>TITOLI</b>  | <b>79.014.379,45</b> | <b>-4.776.003,31</b> | <b>-1.754,40</b> | <b>12.883.913,11</b> | <b>61.354.463,03</b>                 | <b>21.201.384,76</b> | <b>82.555.847,79</b> |

### 3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 33.043.357,10.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi               | Residui iniziali     | Residui riaccertati  | % di scostamento | Pagamenti in C/Residui | Residui anni precedenti da pagare | Residui 2019         | Residui totali       |
|---|----------------------|----------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI   | 20.645.837,76        | -1.835.816,25        | -1.224,61        | 10.783.862,52          | 8.026.158,99                      | 14.993.132,27        | 23.019.291,26        |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE  | 3.791.969,19         | -135.571,00          | -2.897,04        | 584.411,34             | 3.071.986,85                      | 603.249,98           | 3.675.236,83         |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                  | 600.000,00           | 0,00                 | 0,00             | 600.000,00             | 0,00                              | 620,00               | 620,00               |
| TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                        | 5.500.357,86         | -586.897,16          | -1.037,19        | 35.541,95              | 4.877.918,75                      | 1.470.290,26         | 6.348.209,01         |
| <b>TITOLI</b>   | <b>30.538.164,81</b> | <b>-2.558.284,41</b> | <b>-1.293,70</b> | <b>12.003.815,81</b>   | <b>15.976.064,59</b>              | <b>17.067.292,51</b> | <b>33.043.357,10</b> |

## SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

### 1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del Comune di Viterbo, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto ad un risultato di amministrazione pari a € 78.604.580,75 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 41.890.411,34 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 36.992.190,42.

| IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE   | GESTIONE      |               |                      |
|---|---------------|---------------|----------------------|
|   | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |               |               | 36.992.190,42        |
| Riscossioni   | 12.883.913,11 | 55.405.989,13 | 68.289.902,24        |
| Pagamenti   | 12.003.815,81 | 51.387.865,51 | 63.391.681,32        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre   |               |               | 41.890.411,34        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |               |               | 0,00                 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre   |               |               | 41.890.411,34        |
| Residui attivi  | 61.354.463,03 | 21.201.384,76 | 82.555.847,79        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |               |               | 0,00                 |
| Residui passivi   | 15.976.064,59 | 17.067.292,51 | 33.043.357,10        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti  |               |               | 2.671.637,90         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale   |               |               | 10.126.683,38        |
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>  |               |               | <b>78.604.580,75</b> |

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2019 si sono attestati a € 49.797.776,89.

| CAP    | ART | Anno variazione | ANNO IMP | N. IMP. | SUB | DESCRIZIONE   | NUOVO IMPORTO |      |
|--------|-----|-----------------|----------|---------|-----|---|---------------|------|
|        |     |                 | 2018     |         |     | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità "CODICE DELLA STRADA ORDINARIO                                     | 6.276.521,49  | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità "CODICE DELLA STRADA ORDINARIO                                     | 804.391,67    | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità "CODICE DELLA STRADA ORDINARIO minore incassi covid                | 100.000,00    | FCDE |
|        |     |                 | 2018     |         |     | Sanzioni Amm.ve non oblate  | 1.495.931,58  | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | Sanzioni Amm.ve non oblate  | 1.563.650,41  | FCDE |
|        |     |                 | 2018     |         |     | Fondo crediti dubbia esigibilità recupero evasione IMU(ICI)   | 10.094.810,53 | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | Fondo crediti dubbia esigibilità recupero evasione IMU(ICI)   | 1.021.749,09  | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | Fondo crediti dubbia esigibilità recupero evasione IMU(ICI) Accantonamento MINORI RISCOSSIONI covid | 100.000,00    | FCDE |
|        |     |                 | 2018     |         |     | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità "FITTI ATTIVI"   | 466.901,09    | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità "FITTI ATTIVI"   | 44.198,62     | FCDE |
| 100861 | 40  |                 | 2017     |         |     | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità "IMPOSTA pubblicita'   | 249.960,68    | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | Fondo Crediti Dubbia Esigibilità "IMPOSTA pubblicita'   | 187.740,58    | FCDE |
| 100869 | 0   |                 | 2018     |         |     | fondo a garanzia crediti tributari (TARSU- TARI)  | 9.319.504,83  | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | fondo a garanzia crediti tributari (TARSU- TARI)  | 1.071.663,84  | FCDE |
|        |     | 2019            |          |         |     | fondo a garanzia crediti tributari (TARSU- TARI) minori riscossioni COVID                           | 100.000,00    | FCDE |
| 101927 | 0   |                 |          |         |     | fondo a garanzia del credito robur  | 1.788.565,73  | FCDE |
|        |     |                 |          |         |     | Spese anticipate crediti Robur  | 45.977,91     | FCDE |
| 100815 | 37  |                 | 2014     | 2700    | 1   | Uffici Giudiziari - Spese per la manut. e gestione  | 49.069,12     | FCDE |
|        |     |                 | 2016     |         |     | Fondo a garanzia dei crediti Uffici Giudiziari  | 1.149.464,31  | FCDE |

## Comune di VITERBO (VT)

|        |     |      |      |      |   |  |                      |      |
|--------|-----|------|------|------|---|--|----------------------|------|
|        |     | 2019 |      |      |   | Fondo crediti a garanzia escussione polizza fidejussoria | 150.000,00           | FCDE |
|        |     | 2019 |      |      |   | Fondo crediti recupero spese di notifica                 | 93.200,00            | FCDE |
|        |     | 2019 |      |      |   | FCDE Benefit Ambientale                                  | 1.500.000,00         | FCDE |
|        |     |      |      |      |   | <b>Fondo Svalutazione Crediti</b>                        | <b>37.673.301,48</b> |      |
| 102651 | 100 |      | 2017 | 3768 |   | Fondo a garanzia per recupero somme sentenza 9675/       | 48.661,60            | FC   |
| 101690 | 136 |      | 2017 | 4001 | 1 | Fondo rischi - per maggiori costi conferim. in dis       | 435.986,10           | FC   |
|        |     |      | 2016 |      |   | Accantonamento somme esattorie SPA                       | 121.458,04           | FC   |
| 101981 | 70  |      | 2017 | 1294 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett       | 36.800,00            | FC   |
| 101981 | 70  |      | 2017 | 1295 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett       | 2.700,00             | FC   |
| 101981 | 70  |      | 2017 | 1296 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett       | 3.500,00             | FC   |
| 101981 | 70  |      | 2017 | 1297 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett       | 8.300,00             | FC   |
| 101690 | 135 |      | 2016 | 2490 | 2 | Fondo rischi - per maggiori costi conferim. in dis       | 257.136,00           | FC   |
| 101690 | 136 | 2018 | 2018 | 3963 | 1 | Fondo rischi - per maggiori costi conferim. in dis       | 941.190,93           | FC   |
| 101690 | 136 | 2019 | 2019 | 4185 | 1 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal       | 655.754,98           | FC   |
|        |     |      | 2017 |      |   | Accantonamento Fondo Rischi Esattorie (fidejussione)     | 1.500.000,00         | FC   |
| 100385 | 36  |      | 2001 | 1461 | 1 | Servizio Tributi - Incarichi professionali recuper       | 8.336,85             | FC   |
| 100140 | 30  | 2017 | 2013 | 2515 | 1 | Organi istituzional - Servizi ausiliari per la man       | 121,00               | FC   |
| 100140 | 30  | 2017 | 2014 | 177  | 1 | Organi istituzional - Servizi ausiliari per la man       | 121,00               | FC   |
| 100140 | 37  | 2017 | 2015 | 102  | 5 | Organi istituzional - Manutenzione ordinaria e rip       | 285,00               | FC   |
| 100295 | 30  | 2017 | 2013 | 2517 | 1 | Finanze e Bilancio - Servizi ausiliari per il funz       | 121,00               | FC   |
| 100295 | 30  | 2017 | 2014 | 179  | 1 | Finanze e Bilancio - Servizi ausiliari per il funz       | 121,00               | FC   |

## Comune di VITERBO (VT)

|        |     |      |      |      |   |   |            |    |
|--------|-----|------|------|------|---|---|------------|----|
| 100295 | 37  | 2017 | 2015 | 104  | 5 | Finanze e Bilancio - Manutenzione ordinaria e ripa  | 285,00     | FC |
| 100435 | 211 | 2017 | 2015 | 2208 | 1 | Manutenzione immobili Settore Segreteria Generale   | 1.037,00   | FC |
| 100670 | 30  | 2017 | 2013 | 2516 | 1 | Affari Generali - Servizi ausiliari per il funzion  | 121,00     | FC |
| 100670 | 30  | 2017 | 2014 | 178  | 1 | Affari Generali - Servizi ausiliari per il funzion  | 121,00     | FC |
| 100670 | 37  | 2017 | 2015 | 106  | 5 | Direzione del Settore AA.GG. - Manutenzione ordina  | 284,00     | FC |
| 101981 | 70  | 2017 | 2015 | 1925 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett  | 16.641,20  | FC |
| 101981 | 70  | 2017 | 2015 | 1926 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett  | 1.941,20   | FC |
| 101981 | 70  | 2017 | 2015 | 1927 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett  | 3.500,00   | FC |
| 101981 | 70  | 2017 | 2015 | 1928 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett  | 8.300,00   | FC |
| 101981 | 70  | 2017 | 2016 | 843  | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett  | 51.300,00  | FC |
| 100721 | 0   | 2017 | 2015 | 2629 | 2 | Spese legali fin con cap.e.300395                   | 86.558,29  | FC |
| 100370 | 160 |      | 2012 | 2007 | 1 | Aggi per la riscossione dei tributi, entrate patrim | 172.065,03 | FC |
| 100385 | 25  |      | 2012 | 2752 | 1 | Servizio Tributi - Spesa per attività di accert     | 108.825,17 | FC |
| 100387 | 25  |      | 2012 | 2750 | 1 | Aggio per attività di accertamento TARSU            | 62.671,33  | FC |
| 100387 | 25  |      | 2011 | 2180 | 2 | Aggio per attività di accertamento TARSU            | 12.052,01  | FC |
| 100387 | 25  |      | 2011 | 2180 | 1 | Aggio per attività di accertamento TARSU            | 8.465,85   | FC |
| 100387 | 600 |      | 2011 | 2353 | 1 | Attività di accertamento TARSU su ruolo esattorie   | 20.672,68  | FC |
| 100844 | 0   |      | 2013 | 1963 | 1 | Spese recupero crediti CDS Soc. CEV                 | 90.480,83  | FC |
| 100844 | 0   |      | 2013 | 3594 | 1 | Spese recupero crediti CDS Soc. CEV                 | 25.592,96  | FC |
| 100844 | 0   |      | 2013 | 3595 | 1 | Spese recupero crediti CDS Soc. CEV                 | 12.701,37  | FC |
| 100849 | 0   |      | 2013 | 2481 | 2 | P.M. Spese postali e telegrafiche                   | 17.531,47  | FC |
| 100849 | 0   |      | 2012 | 1647 | 1 | P.M. Spese postali e telegrafiche                   | 13.652,43  | FC |
| 100849 | 0   |      | 2013 | 2481 | 1 | P.M. Spese postali e telegrafiche                   | 3.076,33   | FC |



|        |     |  |      |      |   |  |            |    |
|--------|-----|--|------|------|---|--|------------|----|
| 100849 | 105 |  | 2012 | 1958 | 1 | P.M. Spese postali e telegrafiche cap.e.300120     | 12.451,60  | FC |
| 100849 | 105 |  | 2010 | 1964 | 1 | P.M. Spese postali e telegrafiche cap.e.300120     | 3.426,17   | FC |
| 100385 | 36  |  | 2005 | 2752 | 1 | Servizio Tributi - Incarichi professionali recuper | 57.075,39  | FC |
| 100385 | 36  |  | 2005 | 2461 | 1 | Servizio Tributi - Incarichi professionali recuper | 13.938,25  | FC |
| 100386 | 0   |  | 2005 | 3024 | 1 | Spese per definizione pendenze pregresse in materi | 105.162,51 | FC |
| 101425 | 37  |  | 2012 | 315  | 2 | Pubblica Illuminazione - Spese per la manut. e ges | 205,00     | FC |
| 101425 | 37  |  | 2013 | 2388 | 2 | Pubblica Illuminazione - Spese per la manut. e ges | 1.355,20   | FC |
| 101690 | 100 |  | 2012 | 174  | 8 | Spese per trasporto e smaltimento rifiuti - nuovo  | 1.460,55   | FC |
| 101690 | 25  |  | 2011 | 906  | 1 | Servizio smaltimento rifiuti - Spese per la gestio | 12.383,94  | FC |
| 101690 | 90  |  | 2010 | 3074 | 2 | Potenziamento servizio di raccolta rifiuti         | 32.743,51  | FC |
| 101690 | 100 |  | 2010 | 2463 | 4 | Spese per trasporto e smaltimento rifiuti - nuovo  | 22.594,06  | FC |
| 101690 | 100 |  | 2012 | 1456 | 1 | Spese per trasporto e smaltimento rifiuti - nuovo  | 429,00     | FC |
| 101690 | 100 |  | 2012 | 1452 | 1 | Spese per trasporto e smaltimento rifiuti - nuovo  | 266,99     | FC |
| 101690 | 100 |  | 2012 | 1550 | 1 | Spese per trasporto e smaltimento rifiuti - nuovo  | 214,50     | FC |
| 101691 | 0   |  | 2009 | 2460 | 3 | Servizio Smaltimento rifiuti copertura disavanzo   | 25.276,63  | FC |
| 101385 | 181 |  | 2012 | 132  | 2 | Spese per la manutenzione della segnaletica strada | 117.000,00 | FC |
| 101385 | 181 |  | 2011 | 1637 | 2 | Spese per la manutenzione della segnaletica strada | 77.000,00  | FC |
| 101385 | 181 |  | 2011 | 1637 | 3 | Spese per la manutenzione della segnaletica strada | 37.500,00  | FC |
| 101385 | 181 |  | 2012 | 132  | 1 | Spese per la manutenzione della segnaletica strada | 33.000,00  | FC |
| 101385 | 181 |  | 2011 | 1637 | 1 | Spese per la manutenzione della segnaletica strada | 2.529,82   | FC |
| 101385 | 381 |  | 2011 | 1638 | 1 | Spese per la manutenzione della segnaletica strada | 12.500,00  | FC |
| 101385 | 381 |  | 2010 | 3223 | 2 | Spese per la manutenzione della segnaletica strada | 9.435,39   | FC |

## Comune di VITERBO (VT)

|        |      |      |      |      |   |   |                     |    |
|--------|------|------|------|------|---|---|---------------------|----|
| 100435 | 217  |      | 2011 | 2388 | 1 | Manutenzione immobili Settore Urbanistica e SUEP              | 1.148,00            | FC |
| 100435 | 219  |      | 2011 | 2390 | 1 | Manutenzione immobili Settore Polizia Municipale              | 448,00              | FC |
|        |      |      | 2016 |      |   | Rimborso anticipazione credito cessione ramo d'azienda C.E.V. | 178.713,51          | FC |
|        |      |      | 2017 |      |   | Rimborso anticipazione credito cessione ramo d'azienda C.E.V. | 178.713,51          | FC |
|        |      |      |      |      |   | Accantonamento a fondo rischi Esattorie 2014                  | 30.778,08           | FC |
|        |      |      |      |      |   | accantonamento ATI GEMMO                                      | 15.741,25           | FC |
|        |      |      |      |      |   | accantonamento dipendenti comunali di ruolo                   | 11.000,00           | FC |
|        |      |      |      |      |   | accantonamento legale   | 5.850,66            | FC |
| 101981 | A070 | 2018 | 2018 | 4113 | 1 | Causa Nocilli e Vagnoni / Comune di Viterbo                   | 24.198,80           | FC |
| 101981 | 70   | 2018 | 2018 | 1054 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett            | 8.300,00            | FC |
| 101981 | 70   | 2018 | 2018 | 1053 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett            | 3.500,00            | FC |
| 101981 | 70   | 2018 | 2018 | 1052 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett            | 2.700,00            | FC |
| 101981 | 70   | 2018 | 2018 | 1051 | 1 | Fitti passivi di immobili - Sfrattati e senza tett            | 36.800,00           | FC |
| 101981 | 70   | 2019 | 2019 | 1043 | 1 | Fitti passivi per sfrattati e senza tetto                     | 36.800,00           | FC |
| 101981 | 70   | 2019 | 2019 | 1044 | 1 | Fitti passivi per sfrattati e senza tetto                     | 2.700,00            | FC |
| 101981 | 70   | 2019 | 2019 | 1045 | 1 | Fitti passivi per sfrattati e senza tetto                     | 3.500,00            | FC |
| 101981 | 70   | 2019 | 2019 | 1046 | 1 | Fitti passivi per sfrattati e senza tetto                     | 8.300,00            | FC |
| 100417 | FC10 | 2019 | 2015 | 879  | 2 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili                | 8.976,84            | FC |
| 100417 | FC10 | 2019 | 2015 | 879  | 3 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili                | 9.035,19            | FC |
| 100417 | FC10 | 2019 | 2015 | 879  | 4 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili                | 557,17              | FC |
| 100417 | FC10 | 2019 | 2015 | 879  | 5 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili                | 8.800,00            | FC |
| 100417 | A000 | 2019 | 2015 | 3012 | 2 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili                | 4.738,39            | FC |
| 101940 | 0    |      | 2012 | 2304 | 1 | Spese per rette di ricovero anziani                           | 10.000,00           | FC |
|        |      | 2019 |      |      |   | Fondo rischi contenzioso ATER (400.000 in sede di rendiconto) | 460.000,00          | FC |
|        |      | 2019 |      |      |   | Fondo rischi contenzioso in bilancio previsione               | 270.536,59          | FC |
|        |      | 2019 |      |      |   | Debiti fuori Bilancio in sede di rendiconto                   | 476.261,76          | FC |
|        |      | 2019 |      |      |   | Fondo Contenzioso Talete in sede di rendiconto                | 908.000,00          | FC |
|        |      |      |      |      |   | <b>Totale Fondo Contenzioso</b>                               | <b>8.022.515,91</b> |    |

## Comune di VITERBO (VT)

|        |      |      |      |      |   |   |            |             |
|--------|------|------|------|------|---|---|------------|-------------|
|        |      |      |      |      |   | Servizio Personale - Fondo per l'applicazione di r    | 97.900,98  | Altri Accan |
| 101694 | 0    |      | 2014 | 3477 | 1 | Accantonam.fondo rischi per conferimento in discarica | 216.000,00 | Altri Accan |
| 101696 | 0    |      | 2014 | 3479 | 1 | Accantonam. fondo rischi per Alea 3% ISTAT            | 98.692,55  | Altri Accan |
| 100100 | 125  |      | 2017 | 4054 | 1 | Servizio Personale - Fondo per l'applicazione di r    | 250.000,00 | Altri Accan |
| 101690 | 101  |      | 2012 | 2727 | 1 | Servizio Nettezza Urbana nuovo appalto A.T.I. GESE    | 205.219,67 | Altri Accan |
| 101690 | 120  |      | 2012 | 2753 | 1 | Adeguamento costi servizio N.U.                       | 55.298,50  | Altri Accan |
| 101710 | 25   |      | 2012 | 176  | 6 | Impianti igienici pubblici - Spese per la gestione    | 15.764,45  | Altri Accan |
| 101710 | 25   |      | 2012 | 176  | 3 | Impianti igienici pubblici - Spese per la gestione    | 14.903,19  | Altri Accan |
| 101710 | 25   |      | 2012 | 176  | 4 | Impianti igienici pubblici - Spese per la gestione    | 12.499,99  | Altri Accan |
| 101710 | 25   |      | 2013 | 21   | 3 | Impianti igienici pubblici - Spese per la gestione    | 3.035,70   | Altri Accan |
| 101845 | 135  |      | 2005 | 2919 | 2 | Spese per trattamenti riabilitativi estivi soggett    | 23.240,00  | Altri Accan |
| 101845 | 135  |      | 2006 | 1940 | 2 | Spese per trattamenti riabilitativi estivi soggett    | 23.240,00  | Altri Accan |
| 100815 | 37   |      | 2012 | 525  | 1 | Uffici Giudiziari - Spese per la manut. e gestione    | 70.112,00  | Altri Accan |
| 100815 | 37   |      | 2012 | 2115 | 1 | Uffici Giudiziari - Spese per la manut. e gestione    | 39.800,48  | Altri Accan |
| 101697 | 127  |      | 2016 | 2743 | 1 | Servizio Smaltimento Rifiuti Spese di personale a     | 4.709,12   | Altri Accan |
| 101697 | 128  |      | 2016 | 2744 | 1 | Servizio Smaltimento Rifiuti Spese di personale a     | 2.658,00   | Altri Accan |
| 101690 | A001 |      | 2017 | 2680 | 1 | Altre spese per il Servizio Igiene Urbana - Maggio    | 0,02       | Altri Accan |
| 100370 | 161  |      | 2014 | 3137 | 1 | TARSU- Spese a carico dell'Ente                       | 45.000,00  | Altri Accan |
| 100373 | 0    |      | 2016 | 2485 | 1 | Costi Bollettazione e Spedizione Lista TARES          | 2.138,00   | Altri Accan |
| 201690 | 0    |      | 2011 | 1799 | 1 | Acquisto Mezzi per il potenziamento Servizio N.U.     | 3.040,00   | Altri Accan |
|        |      |      |      |      |   | servizio igiene urbana                                | 149.926,95 | Altri Accan |
| 101020 | 25   | 2018 | 2015 | 1980 | 1 | Mense scolastiche - Spese per la gestione in appal    | 55.000,00  | Altri Accan |
| 100040 | 40   | 2018 | 2018 | 2540 | 1 | Spese per Organi Istituzionali - Indennita' Sindac    | 2.305,00   | Altri Accan |

Comune di VITERBO (VT)

|        |      |      |      |      |   |  |            |             |
|--------|------|------|------|------|---|--|------------|-------------|
| 100040 | 40   | 2019 | 2019 | 446  | 1 | Accantonamento fine mandato sindaco                | 4.510,00   | Altri Accan |
| 100324 | 70   | 2019 | 2019 | 1033 | 1 | Ufficio di collocam.Fitti passivi di immobili      | 19.236,17  | Altri Accan |
| 100715 | A056 | 2019 | 2019 | 3386 | 1 | Spese per consulenze Servizio Legale               | 1.700,79   | Altri Accan |
| 102027 | A031 | 2019 | 2019 | 4268 | 1 | Servizio Tecnologico - Spese di manutenzione i     | 169.320,27 | Altri Accan |
| 101921 | A000 | 2019 | 2019 | 4239 | 1 | Versamenti IVA a debito per le gestioni commercial | 681.517,59 | Altri Accan |
| 100045 | 42   | 2019 | 2018 | 1262 | 1 | Indennita' del Consiglio Comunale                  | 8.846,46   | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2014 | 1173 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 5.880,75   | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2015 | 2501 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 10.232,27  | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2015 | 2503 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 4.354,68   | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2015 | 2504 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 5.249,04   | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2015 | 2506 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 2.619,18   | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2015 | 2509 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 725,31     | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2017 | 3437 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 39.146,75  | Altri Accan |
| 101973 | 0    | 2019 | 2017 | 3504 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 12.320,86  | Altri Accan |
| 101973 | 60   | 2019 | 2017 | 3505 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 15.379,34  | Altri Accan |
| 101973 | 60   | 2019 | 2018 | 3878 | 1 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 945,59     | Altri Accan |
| 101973 | FC00 | 2019 | 2014 | 1033 | 4 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 285,15     | Altri Accan |
| 101973 | A000 | 2019 | 2015 | 2216 | 5 | Concorso del Comune alle spese per funzioni RSA    | 868,54     | Altri Accan |

|  |  |      |  |  |  |  |                     |             |
|--|--|------|--|--|--|--|---------------------|-------------|
|  |  | 2019 |  |  |  | Fondo rinnovo contrattuale                     | 280.000,00          | Altri Accan |
|  |  | 2019 |  |  |  | Fondo spese legali                             | 500.000,00          | Altri Accan |
|  |  | 2019 |  |  |  | Accantonamento indennità amministratori art.82 | 5.321,65            | Altri Accan |
|  |  | 2019 |  |  |  | Accantonamento per utenze idriche              | 521.586,11          | Altri Accan |
|  |  |      |  |  |  | <b>Totale Altri Accantonamenti</b>             | <b>3.680.531,10</b> |             |

|  |  |      |  |  |  |   |                   |  |
|--|--|------|--|--|--|---|-------------------|--|
|  |  | 2019 |  |  |  | Accantonamento per ripiano perdite              | 48.000,00         |  |
|  |  |      |  |  |  | accantonamento perdita CEV                      | 350.000,00        |  |
|  |  |      |  |  |  | accantonamento perdita Tuscia Expo              | 23.428,40         |  |
|  |  |      |  |  |  | <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b> | <b>421.428,40</b> |  |

Nella tabella che segue, invece, sono riportate le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 21.711.594,30.

| Var. | Stati<br>stic<br>o 2 | CAP | ART | Anno<br>variaz<br>ione | ANNO<br>IMP | N. IMP. | SUB | DESCRIZIONE | NUOVO<br>IMPORTO |
|------|----------------------|-----|-----|------------------------|-------------|---------|-----|-------------|------------------|
|------|----------------------|-----|-----|------------------------|-------------|---------|-----|-------------|------------------|

|  |     |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|--|-----|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
|  | 907 | 100234 | 0    |      |      |      |   | Proventi derivanti dal Fondo per l'innovazione art | 5.000,00  | 1 |
|  |     | 200689 |      |      |      |      |   | Proventi derivanti dal Fondo per l'innovazione art | 1.458,00  |   |
|  |     | 100245 | 222  |      |      |      |   | IRAP su Fondo Incentivante variabile               | 3.749,80  | 1 |
|  |     | 100315 | 0    |      |      |      |   | Spese per la direzione lavori legge 109/94         | 1.769,92  | 1 |
|  |     | 100370 | 161  |      |      |      |   | TARSU- Spese a carico dell'Ente                    | 9.000,95  | 1 |
|  | 967 | 100373 |      |      |      |      |   | Costi Bollettazione e Spedizione Lista TARES       | 12.494,51 | 1 |
|  |     | 100445 | 0    | 2014 | 1107 | 2    |   | Danni causati da terzi su beni comunali-cap.eentra | 42.428,42 | 1 |
|  |     | 100451 | 0    | 2013 | 3390 | 1    |   | Addizionale TARSU Trasferimento alla provincia     | 3.183,98  | 1 |
|  |     | 100537 |      |      |      |      |   | Finanz.attività responsabile uni                   | 5.758,59  | 1 |
|  |     | 100721 | 0    | 2014 | 2319 | 1    |   | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 1.916,02  | 1 |
|  | 914 | 100873 | 0    | 2018 | 2016 | 3450 | 1 | Interventi di sostegno al masterplan               | 12.200,00 | 1 |
|  |     | 101228 |      |      |      |      |   | Diritti di rogito segretario Generale              | 2.997,29  | 1 |
|  | 914 | 101366 | 200  | 2017 | 2015 | 3434 | 2 | Contributo luminarie natalizie frazioni con impos  | 146,00    | 1 |
|  | 914 | 101366 | 200  | 2017 | 2015 | 3434 | 4 | Contributo luminarie natalizie frazioni con impos  | 1.000,00  | 1 |
|  |     | 101410 | A000 | 2018 | 2018 | 4111 | 1 | Interventi straordinari in occasione di neviccate  | 15.000,00 | 1 |
|  |     | 101606 | 150  |      | 2011 | 1990 | 5 | Interventia a tutela deli utenti deboli            | 178,99    | 1 |
|  | 425 | 101690 | A143 | 2018 | 2017 | 2991 | 1 | Spese per smaltimento rifiuti speciali             | 201,47    | 1 |
|  | 425 | 101690 | A142 | 2018 | 2017 | 4019 | 1 | Lavori urgenti isole di prossimità - ragnatura e s | 9.638,40  | 1 |
|  | 425 | 101690 | A142 | 2018 | 2017 | 2726 | 1 | Lavori urgenti isole di prossimità - ragnatura e s | 3.809,17  | 1 |
|  | 425 | 101690 | A056 | 2018 | 2017 | 2806 | 1 | Altre spese per il Servizio Igiene Urbana          | 12.000,00 | 1 |
|  | 967 | 101690 | 100  | 2018 | 2017 | 3427 | 1 | Spese per trasporto e smaltimento rifiuti - nuovo  | 0,05      | 1 |
|  | 967 | 101690 | 175  | 2018 | 2018 | 2800 | 1 | Opere di manutenzione poer adeguamento norm. Vigen | 1.771,98  | 1 |

|  |     |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|--|-----|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
|  | 967 | 101690 | 170  | 2018 | 2018 | 2799 | 1 | Spazzamento e raccolta rifiuti prodotti da manifes | 500,00     | 1 |
|  | 967 | 101690 | 160  | 2018 | 2018 | 2797 | 1 | Potenziamento raccolta rifiuti presidio ospedalier | 28.866,66  | 1 |
|  | 967 | 101690 | 155  | 2018 | 2018 | 2796 | 1 | Rimozione discariche abusive presso 15 isole di pr | 27.364,22  | 1 |
|  | 967 | 101690 | 120  | 2018 | 2018 | 2793 | 1 | Adeguamento costi servizio N.U.                    | 68.558,75  | 1 |
|  | 967 | 101690 | 100  | 2018 | 2018 | 2791 | 1 | Spese per trasporto e smaltimento rifiuti - nuovo  | 8.144,42   | 1 |
|  | 967 | 101690 | 56   | 2018 | 2018 | 2790 | 1 | Servizio smaltimento rifiuti - Incarichi professio | 35.022,00  | 1 |
|  | 967 | 101690 | 37   | 2018 | 2018 | 2789 | 1 | Servizio smaltimento rifiuti - Manutenzione or     | 4.950,00   | 1 |
|  | 967 | 101697 | 128  | 2018 | 2018 | 4126 | 1 | Servizio Smaltimento Rifiuti Spese di personale a  | 1.993,00   | 1 |
|  | 967 | 101697 | 127  | 2018 | 2018 | 4125 | 1 | Servizio Smaltimento Rifiuti Spese di personale a  | 6.428,00   | 1 |
|  | 982 | 101698 | 0    | 2018 | 2018 | 4058 | 1 | Accantonamento per inadempienze contrattuali       | 8.354,76   | 1 |
|  |     | 101741 |      |      |      |      |   | Spese per l'ambiente finanziato da contributo per  | 63.011,45  | 1 |
|  |     | 101743 | FC00 |      | 2015 | 1474 | 1 | Piano di azione per l'energia sostenibile E.300241 | 818,00     | 1 |
|  |     | 101762 |      |      |      |      |   | REgione Lazio versamento del 20% incassato per mat | 27.377,86  | 1 |
|  |     | 101888 | 0    |      | 2008 | 3456 | 1 | Spese per attività sociali fin.dal 5 per mille IRP | 62.445,51  | 1 |
|  | 821 | 101936 |      |      |      |      |   | Trasferim.R.L 50% incassi violazioni amministrativ | 222.682,55 | 1 |
|  | 967 | 102530 | 116  | 2018 | 2018 | 675  | 1 | Servizio smaltimento rifiuti - Spese di personale  | 1.412,18   | 1 |
|  | 967 | 102530 | 2    | 2018 | 2018 | 528  | 1 | Servizio smaltimento rifiuti - Spese di personale  | 1.275,88   | 1 |
|  | 967 | 102530 | 2    | 2018 | 2018 | 527  | 1 | Servizio smaltimento rifiuti - Spese di personale  | 782,41     | 1 |
|  | 967 | 102530 | 1    | 2018 | 2018 | 410  | 1 | Servizio smaltimento rifiuti - Spese di personale  | 1.115,51   | 1 |
|  | 914 | 102709 | 50   | 2018 | 2017 | 3577 | 1 | Spese per iniziative Natalizie finanziate con impo | 699,99     | 1 |
|  | 426 | 200308 | A00  |      | 2017 | 2817 | 1 | Compensi al Responsabile unico del procedimento a  | 10.842,60  | 1 |
|  | 0   | 200308 |      |      |      |      |   | Opere urbanizz.nuova zona PEEP in loc. Acqua Bianc | 129.943,44 | 1 |
|  | 29  | 200310 |      |      |      |      |   | Quota parte 8% OO.UU.SS.costruzione nuove chiese e | 39.335,64  | 1 |



|       |     |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
|       | 25  | 200325 |      |      |      |      |   | Quota parte 10% proventi condono edilizio per inte | 20.046,41  | 1 |
|       | 25  | 200325 |      | 2019 |      |      |   | Quota parte 10% proventi condono edilizio per inte | 16.315,91  | 1 |
| INSVI | 0   | 200623 |      |      |      |      |   | Lloc Poggino Complet.Via della Chimica             | 364,31     | 1 |
| ECVIN |     | 200820 | 0    |      |      |      |   | 15° Censimento della popolazione Acquisto attrezza | 6.645,42   | 1 |
|       |     |        |      |      |      |      |   | Commissione pubblici spettacoli                    | 326,30     | 1 |
|       |     |        |      |      |      |      |   | Avanzo vincolato art. 208 Cds anni precedenti 2018 | 168.937,64 | 1 |
|       |     |        |      |      |      |      |   | Avanzo vincolato art. 208 Cds anno 2018 LETTERA A  | 43.183,89  | 1 |
|       |     |        |      |      |      |      |   | Avanzo vincolato art. 208 Cds anno 2018 LETTERA B  | 60.883,20  | 1 |
|       |     |        |      |      |      |      |   | Avanzo vincolato art. 208 Cds anno 2018 LETTERA C  | 87.212,90  | 1 |
|       |     |        |      |      |      |      |   | Avanzo vincolato per spese correnti                | 499.804,67 | 1 |
|       |     |        |      |      |      |      |   | Avanzo vincolato per spese in c/to capitale        | 164.711,83 | 1 |
|       |     |        |      |      | 2017 |      |   | Sfondamento residuo 2013 Addizionale Tari          | 24.171,42  | 1 |
| ECVIN | 1   | 100832 | 000D | 2019 | 2019 | 2840 | 1 | Fondo integrativo e previdenza personale Polizia L | 38.000,00  | 1 |
| ECVIN | 19  | 101741 | 0    | 2019 | 2019 | 2523 | 1 | Spese per l'ambiente finanziato da contributo per  | 6.648,56   | 1 |
| ECVIN | 19  | 101762 | 0    | 2019 | 2019 | 2522 | 1 | REgione Lazio versamento del 20% incassato per mat | 1.662,15   | 1 |
| ECVIN | 29  | 200310 | 000U | 2019 | 2019 | 4220 | 1 | Quota parte 8% OO.UU.SS.costruzione nuove chiese e | 17.570,19  | 1 |
| ECVIN | 425 | 100835 | A015 | 2019 | 2019 | 4226 | 1 | Spese di funzionamento Polizia Municipale          | 114,60     | 1 |
| ECVIN | 425 | 100835 | A053 | 2019 | 2019 | 4227 | 1 | Spese di funzionamento Polizia Municipale          | 3.634,55   | 1 |
| ECVIN | 425 | 101385 | A181 | 2019 | 2019 | 4230 | 1 | Manutenzione ordinaria strade comunali e segnalet  | 4.658,08   | 1 |
| ECVIN | 425 | 101820 | A100 | 2019 | 2019 | 4231 | 1 | Spese per centri ricreativi per minori             | 6.200,00   | 1 |
| ECVIN | 425 | 101922 | A000 | 2019 | 2019 | 4232 | 1 | Sostegno alla povertà e alle fasce deboli          | 20.000,00  | 1 |
| ECVIN | 821 | 101936 | 300  | 2019 | 2019 | 3527 | 1 | Trasferim.R.L 50% incassi violazioni amministrativ | 15.000,00  | 1 |
| ECVIN | 967 | 100370 | 55   | 2019 | 2019 | 2870 | 1 | Spese per la riscossione dei Tributi               | 10.000,00  | 1 |

|       |     |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVIN | 967 | 100373 | 0    | 2019 | 2019 | 2872 | 1 | Costi Bollettazione e Spedizione Lista TARES       | 14.657,66 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101690 | 37   | 2019 | 2019 | 2873 | 1 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 27.188,89 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101690 | 56   | 2019 | 2019 | 2874 | 4 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 20.014,08 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101690 | 120  | 2019 | 2019 | 2876 | 2 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 80.510,00 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101690 | 170  | 2019 | 2019 | 2883 | 1 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 16.117,00 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101690 | 175  | 2019 | 2019 | 2884 | 1 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 15.950,00 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101690 | 701  | 2019 | 2019 | 2885 | 1 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 19.560,14 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101690 | 706  | 2019 | 2019 | 2886 | 1 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 33.144,08 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101691 | 56   | 2019 | 2019 | 2887 | 1 | Servizio Smaltimento rifiuti                       | 54.900,00 | 1 |
| ECVIN | 967 | 101693 | 0    | 2019 | 2019 | 2888 | 3 | Servizio smaltim Rifiuti Adeguamento ISTAT         | 74.248,60 | 1 |
| INSVI | 914 | 100508 | 150X | 2019 | 2017 | 3308 | 1 | Spese per manifestazioni Turistiche                | 93,17     | 1 |
| INSVI | 0   | 100835 | FC15 | 2019 | 2017 | 1306 | 1 | Spese di funzionamento Polizia Municipale          | 839,92    | 1 |
| INSVI | 1   | 100835 | 53   | 2019 | 2018 | 2110 | 1 | Spese di funzionamento Polizia Municipale          | 40,00     | 1 |
| INSVI | 1   | 100851 | 0    | 2019 | 2014 | 1901 | 1 | Spese per esercitazioni personale P.M.             | 1.678,40  | 1 |
| INSVI | 1   | 100851 | 0    | 2019 | 2017 | 2649 | 1 | Spese per esercitazioni personale P.M.             | 369,00    | 1 |
| INSVI | 1   | 100851 | 0    | 2019 | 2018 | 2691 | 2 | Spese per esercitazioni personale P.M.             | 100,00    | 1 |
| INSVI | 1   | 101385 | 180  | 2019 | 2018 | 2292 | 1 | Manutenzione ordinaria strade comunali e segnalet  | 193,65    | 1 |
| INSVI | 1   | 101404 | 380  | 2019 | 2015 | 2344 | 1 | Spese per la manutenzione delle strade             | 73,34     | 1 |
| INSVI | 1   | 101404 | 380  | 2019 | 2017 | 173  | 1 | Spese per la manutenzione delle strade             | 1.932,95  | 1 |
| INSVI | 1   | 101404 | 380  | 2019 | 2017 | 3396 | 1 | Spese per la manutenzione delle strade             | 160,00    | 1 |
| INSVI | 1   | 101517 | 1    | 2019 | 2018 | 770  | 1 | Spese per assunzioni stagionali ai sensi dell'art  | 7.679,09  | 1 |
| INSVI | 1   | 101517 | 2    | 2019 | 2018 | 771  | 1 | Spese per assunzioni stagionali ai sensi dell'art  | 1.393,75  | 1 |
| INSVI | 1   | 101517 | 2    | 2019 | 2018 | 772  | 1 | Spese per assunzioni stagionali ai sensi dell'art  | 482,34    | 1 |
| INSVI | 19  | 101762 | 0    | 2019 | 2018 | 3844 | 1 | REgione Lazio versamento del 20% incassato per mat | 828,13    | 1 |
| INSVI | 425 | 100835 | A015 | 2019 | 2017 | 2796 | 2 | Spese di funzionamento Polizia Municipale          | 3.845,83  | 1 |
| INSVI | 425 | 100835 | A015 | 2019 | 2017 | 2796 | 3 | Spese di funzionamento Polizia Municipale          | 399,14    | 1 |
| INSVI | 914 | 100873 | 0    | 2019 | 2018 | 82   | 1 | Interventi di sostegno al masterplan               | 4.066,66  | 1 |
| INSVI | 967 | 101690 | 56   | 2019 | 2016 | 1926 | 1 | Spese per il trasporto Smaltimento rifiuti - appal | 1.903,20  | 1 |
| INSVI | 1   | 101404 | 380  | 2019 | 2014 | 1853 | 8 | Spese per la manutenzione delle strade             | 6.578,76  | 1 |
| INSVI | 1   | 101404 | 380  | 2019 | 2015 | 2713 | 1 | Spese per la manutenzione delle strade             | 53,86     | 1 |
| INSVI | 914 | 101396 | 0    | 2019 | 2016 | 2637 | 1 | Interventi per la promozione del turismo           | 440,00    | 1 |
| INSVI | 914 | 101396 | 37   | 2019 | 2017 | 2977 | 1 | Interventi per la promozione                       | 910,72    | 1 |

|        |     |               |    |      |      |      |   |  |                     |                 |
|--------|-----|---------------|----|------|------|------|---|--|---------------------|-----------------|
|        |     |               |    |      |      |      |   | del turismo  |                     |                 |
| IN SVI | 914 | 101396        | 37 | 2019 | 2017 | 2979 | 1 | Interventi per la promozione del turismo   | 901,71              | 1               |
| IN SVI | 914 | 101396        | 37 | 2019 | 2017 | 2980 | 1 | Interventi per la promozione del turismo   | 300,00              | 1               |
|        | 821 | 101936        |    | 2019 |      |      |   | Trasferim.R.L 50% incassi violazioni amministrative con provvedimento ingiuntivo | 1.150.296,20        | 1               |
|        | 914 |               |    | 2019 | 2019 |      |   | Imposta di soggiorno   | 84.316,65           | 1               |
|        | 914 |               |    | 2019 | 2019 |      |   | Sfondamento Entrata Imposta di soggiorno   | 7.113,62            | 1               |
|        |     |               |    | 2019 | 2017 | 3999 | 1 | interventi a favore delle fasce deboli e disagiate                               | 1.170,00            | 1               |
|        | 11  | E<br>300027   |    | 2019 |      |      |   | Proventi carta d'identità elettronica da versare al Ministero                    | 5.904,48            | 1               |
|        |     | <b>TOTALE</b> |    |      |      |      |   | <b>Vincoli da legge e principi contabili</b>                                     | <b>3.754.075,42</b> | <b>1 Totale</b> |

|  |     |        |          |      |      |      |   |   |            |   |
|--|-----|--------|----------|------|------|------|---|---|------------|---|
|  |     | 58508  |          |      |      |      |   | CONTRIBUTO REGIONALE 150 MILIONI - ACQUISTO O RIST    | 44.599,21  | 2 |
|  | 998 | 100118 | 0        | 2018 | 2018 | 2775 | 1 | Spese per Casa Rifugio "Fenice" cap.e. 200248 C.R.    | 136.000,00 | 2 |
|  | 999 | 100119 | 0        | 2018 | 2018 | 2776 | 1 | Spese per Centro anti violenza "Penelope" cap.e.200   | 52.946,11  | 2 |
|  | 281 | 100219 | 221      |      | 2010 | 1999 | 1 | Comp. pers.dipen.per ore straordinaria reso a causa d | 1.152,07   | 2 |
|  |     | 100228 | FC1<br>0 |      | 2015 | 1420 | 1 | Contributo Regionale per emergenze sociali            | 1.104,73   | 2 |
|  | 765 | 100241 | 0        |      | 2013 | 3389 | 1 | Spese manifestazioni sportive finanziate con Contr    | 1.000,00   | 2 |
|  | 765 | 100241 | 0        |      | 2015 | 2630 | 1 | Spese manifestazioni sportive finanziate con Contr    | 5.000,00   | 2 |
|  | 425 | 100252 | A010     | 2018 | 2017 | 2789 | 1 | Trasferim.ai Comuni di Bomarzo, celleno, Bassano C.R  | 19.249,59  | 2 |
|  | 133 | 100252 |          |      |      |      |   | Trasferim.ai Comuni di Bomarzo, celleno, Bassano C.R  | 46.868,28  | 2 |
|  | 133 | 100252 |          |      |      |      |   | Trasferim.ai Comuni di Bomarzo, celleno, Bassano C.R  | 4.565,28   | 2 |
|  | 0   | 100259 | FC1<br>0 | 2017 | 2015 | 1897 | 1 | Trasferimento ai comuni di Bomarzo, Celleno e Bass    | 6.812,51   | 2 |
|  | 736 | 100336 |          |      |      |      |   | Gestione Home Premium Card                            | 6.820,55   | 2 |
|  | 0   | 100354 |          |      |      |      |   | Piano Sociale VT3 interventi per la tutela dei min    | 0,40       | 2 |
|  | 736 | 100361 | 0        | 2018 | 2017 | 1152 | 9 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium          | 2.388,91   | 2 |
|  | 736 | 100361 | 13       | 2018 | 2018 | 2282 | 1 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium - Acq    | 100,94     | 2 |
|  | 736 | 100361 | 0        | 2018 | 2018 | 2647 | 1 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium          | 386,09     | 2 |
|  | 425 | 100366 | A010     |      | 2017 | 2790 | 1 | C.R. Piano distrettuale Minori maltrattati cap.e.2    | 20.372,00  | 2 |

|           |       |        |          |      |      |      |   |   |            |   |
|-----------|-------|--------|----------|------|------|------|---|---|------------|---|
|           | 1013  | 100453 | 0        | 2018 | 2018 | 4063 | 1 | Spese relative all'Organizzazione dell'Evento "Mus  | 56,00      | 2 |
|           | 1000  | 100459 | 0        | 2018 | 2018 | 3967 | 1 | Assistenza alla persone con disabilità e prive di   | 106.570,00 | 2 |
|           | 1001  | 100474 | 0        | 2018 | 2018 | 2777 | 1 | Contributi interventi per la disabilità uditiva Pro | 8.027,69   | 2 |
|           | 425   | 100481 | A000     | 2018 | 2015 | 3362 | 1 | Spese per attività centro sociale anziani 7% del c  | 2.700,00   | 2 |
|           | 173   | 100501 | FC5<br>0 |      | 2014 | 3564 | 1 | Consiglio dei Ragazzi e Bambini                     | 1.197,80   | 2 |
|           | 173   | 100501 | 0        |      | 2013 | 3069 | 1 | Consiglio dei Ragazzi e Bambini                     | 1.000,00   | 2 |
|           | 173   | 100501 |          |      |      |      |   | Consiglio dei Ragazzi e Bambini                     | 1.000,00   | 2 |
| ECVI<br>N | verif | 100508 | 0        |      | 2015 | 3639 | 1 | Spese per manifestazioni                            | 5.213,84   | 2 |
|           | 98    | 100563 | 220      |      | 2017 | 4037 | 1 | Compensi dipendenti per rilevazioni statistiche     | 1.342,19   | 2 |
|           | 212   | 100589 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1717 | 1 | Interventi per la qualificazione del lavoro delle   | 12.844,00  | 2 |
|           |       | 100806 | 0        |      | 2009 | 2352 | 1 | Noleggio autobus in occasione della Visita del Pap  | 1.717,15   | 2 |
|           | 176   | 100818 | FC1<br>0 |      | 2013 | 1489 | 1 | Soggiorni disabili in età evolutiva e adulti        | 1.410,00   | 2 |
|           | 176   | 100818 | FC1<br>0 |      | 2013 | 1490 | 1 | Soggiorni disabili in età evolutiva e adulti        | 499,00     | 2 |
|           | 230   | 100857 |          |      |      |      |   | Progetto istituzione Comitati Locali EDA            | 9.762,17   | 2 |
|           | 385   | 100878 | 0        |      | 2012 | 1663 | 2 | Progetto "VINCES" tutela sicurezza urbana           | 4.785,00   | 2 |
|           | 274   | 100903 | 0        |      | 2012 | 1208 | 1 | Assegni di studio da Regione Lazio                  | 500,00     | 2 |
|           | 359   | 100911 | FC5<br>0 |      | 2014 | 1706 | 1 | San Pellegrino in Fiore 2011 Spese Varie per la ma  | 5.000,00   | 2 |
|           | 359   | 100911 | FC5<br>0 |      | 2014 | 1707 | 1 | San Pellegrino in Fiore 2011 Spese Varie per la ma  | 3.000,00   | 2 |
|           | 100   | 100921 | FC1<br>0 |      | 2013 | 1447 | 1 | Spese per "Bonus scuola materna 2003/04" -          | 2.087,00   | 2 |
|           | 975   | 100811 | 100      | 2018 | 2018 | 4054 | 1 | Progetto miglioramento servizi di accoglienza       | 126.787,00 | 2 |
|           | 975   | 100924 |          |      |      |      |   | Progetto miglioramento servizi di accoglienza       | 26.869,06  | 2 |
| ECVI<br>N | 965   | 100977 | 0        |      | 2017 | 3762 | 1 | Spese per attività culturali organizzazione mostre  | 1.300,00   | 2 |
|           | 1005  | 100991 | 0        | 2018 | 2018 | 3969 | 1 | interventi inclusione sociale Detenuti stani        | 52.740,74  | 2 |

|  |     |        |          |      |      |      |   |  |            |   |
|--|-----|--------|----------|------|------|------|---|--|------------|---|
|  | 7   | 101070 | 88       |      | 2011 | 2531 | 1 | Contributo per famiglie disagiate per acquisto lib | 520,90     | 2 |
|  | 7   | 101070 | FC1<br>0 |      | 2013 | 1304 | 1 | Fornitura gratuita di libri scolastici agli aventi | 661,99     | 2 |
|  | 7   | 101070 | 88       | 2018 | 2016 | 3314 | 2 | Contributo per famiglie disagiate per acquisto lib | 3.211,66   | 2 |
|  | 8   | 101071 | 0        |      | 2011 | 2552 | 2 | Borse di studio a famiglie disagiate cap.e.200121  | 305,38     | 2 |
|  | 8   | 101071 | FC1<br>0 |      | 2013 | 1309 | 1 | Borse di studio a famiglie disagiate finanziate co | 70,00      | 2 |
|  |     | 101125 | FC5<br>0 |      | 2014 | 1701 | 1 | Museo della Ceramica - Manutenzione e funzionament | 2.065,84   | 2 |
|  | 124 | 101185 | FC5<br>0 |      | 2014 | 1831 | 1 | Progetti ai sensi della legge 29/92 finanziato pro | 5.000,00   | 2 |
|  | 334 | 101246 | FC1<br>0 |      | 2014 | 3494 | 1 | Spese per interventi L.R.10/2008 in favore di citt | 11.296,32  | 2 |
|  | 768 | 101259 |          |      |      |      |   | Centro diurno Alzheimer distretto VT3              | 233.690,99 | 2 |
|  | 932 | 101277 | 0        |      | 2016 | 2412 | 1 | Ampliamento rete strutture residenziali per person | 280.000,00 | 2 |
|  |     | 101292 | 0        |      | 2015 | 2626 | 1 | C.R. distretto VT3 spese per la valorizzazione del | 72.073,43  | 2 |
|  | 440 | 101297 |          |      |      |      |   | Spese per servizi Progetto SIA Sostegno inclusione | 229,66     | 2 |
|  | 440 | 101297 |          |      |      |      |   | Spese per servizi Progetto SIA Sostegno inclusione | 5.693,40   | 2 |
|  | 440 | 101297 |          | 2018 |      |      |   | Spese per servizi Progetto SIA Sostegno inclusione | 53.368,32  | 2 |
|  | 758 | 101317 | 0        |      | 2013 | 3262 | 1 | Programma Reg.interventi a favore di persone affet | 9.615,91   | 2 |
|  | 758 | 101317 | 0        |      | 2015 | 2625 | 2 | Programma Reg.interventi a favore di persone affet | 41,04      | 2 |
|  | 758 | 101317 | 91       |      | 2016 | 2843 | 1 | Programma Reg.interventi a favore di persone affet | 32.112,00  | 2 |
|  | 104 | 101323 | FC5<br>0 |      | 2014 | 1833 | 1 | Spese per manifestaz culturali finanzi con cont.ca | 1.000,00   | 2 |
|  | 89  | 101336 | 17       |      | 2009 | 2977 | 1 | Spese per il trasporto della Macchina di S.Rosa -  | 4.583,60   | 2 |
|  | 89  | 101336 |          |      |      |      |   | Contributi Bandi Cultura e Turismo e.200112        | 2.900,00   | 2 |
|  | 0   | 101391 | FC1<br>0 | 2018 | 2015 | 1530 | 1 | Interventi distrettuale in favore di persone con d | 191,49     | 2 |

|       |                    |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|--------------------|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
|       | 813                | 101391 |      |      |      |      |   | Interventi distrettuale in favore di persone con d | 44.249,23 | 2 |
|       | 813                | 101391 | 91   | 2018 | 2017 | 3116 | 1 | Interventi distrettuale in favore di persone con d | 76.613,21 | 2 |
|       | 279                | 101411 | 0    |      | 2010 | 1997 | 1 | Spese per installazione meccanismi antiwriter      | 2.674,66  | 2 |
|       | 781                | 101416 | FC10 |      | 2014 | 1174 | 1 | Servizio Anziani - Qualificazione attività dei cen | 27.980,83 | 2 |
|       | 782                | 101417 | FC10 |      | 2014 | 1722 | 1 | Case di Riposo Comunali per anziani Finanziam dist | 44.040,62 | 2 |
|       | 105                | 101492 | 100  |      | 2014 | 1019 | 1 | Trasferimento contributo trasporto pubblico alla s | 2.595,90  | 2 |
|       | 105                | 101492 | 100  | 2018 | 2016 | 2855 | 1 | Trasferimento contributo trasporto pubblico alla s | 30.000,00 | 2 |
|       | cap.2<br>0017<br>4 | 101527 | FC10 |      | 2014 | 3496 | 1 | Prog.comunitario Urb.Al Rete 2 Trasn. centri sto   | 5.194,05  | 2 |
|       | 321                | 101528 | FC10 |      | 2013 | 1530 | 1 | Spese relativa all'attivit' riabilitative cap e 2  | 29,32     | 2 |
|       |                    | 101528 |      |      |      |      |   | Spese relativa all'attivit' riabilitative cap e 2  | 3.942,52  | 2 |
|       | 321                | 101528 | 200  |      | 2016 | 2036 | 4 | Spese relativa all'attivit' riabilitative cap e 2  | 24,00     | 2 |
| INSVI |                    | 101528 | 100  |      | 2012 | 2589 | 1 | Concorso del Comune Spese relativa all'attivit' r  | 5.000,00  | 2 |
| INSVI |                    | 101528 | 100  |      | 2012 | 2588 | 1 | Concorso del Comune Spese relativa all'attivit' r  | 5.000,00  | 2 |
| INSVI |                    | 101528 | 100  |      | 2012 | 2587 | 1 | Concorso del Comune Spese relativa all'attivit' r  | 5.000,00  | 2 |
| INSVI |                    | 101528 | 100  |      | 2012 | 2586 | 1 | Concorso del Comune Spese relativa all'attivit' r  | 2.300,19  | 2 |
| EDF   | no<br>trasfe<br>r  | 101530 | FC00 |      | 2014 | 1662 | 1 | Incarico per Commissario ad acta Urbanistica       | 20.000,00 | 2 |
|       | 978                | 101544 | 0    | 2018 | 2018 | 4107 | 1 | C.Regione spesa comuni strutture Residenziali psic | 26.902,64 | 2 |
|       | 382                | 101567 | FC10 |      | 2014 | 1670 | 1 | Protetto Microzonazione sismica - incarichi profes | 11.520,00 | 2 |
|       | 382                | 101567 | 0    |      | 2016 | 2840 | 1 | Protetto Microzonazione sismica                    | 7.680,00  | 2 |
|       | 382                | 101567 | 0    |      | 2017 | 3739 | 1 | Protetto Microzonazione sismica                    | 8.000,00  | 2 |
|       | 382                | 101567 | 0    | 2018 | 2018 | 3956 | 1 | Protetto Microzonazione sismica                    | 8.000,00  | 2 |
|       | 94                 | 101609 | 0    | 2017 | 2016 | 3364 | 1 | Contrib.gruppo protezione civile ai sensi del Rego | 196,16    | 2 |
|       | 762                | 101613 | 600  |      | 2016 | 2859 | 1 | Visite mediche di idoneità fisica per i volontari  | 1.000,00  | 2 |



|           |             |        |          |      |      |      |   |  |            |   |
|-----------|-------------|--------|----------|------|------|------|---|--|------------|---|
|           | 762         | 101613 | 600      |      | 2017 | 3115 | 1 | Visite mediche di idoneità fisica per i volontari  | 1.765,46   | 2 |
|           | 154         | 101796 | 38       |      | 2016 | 2395 | 1 | Asilo nido I Cuccioli 1 Spese per la formazione    | 2.000,00   | 2 |
|           | 200         | 101809 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1794 | 1 | Spese Distretto Vt/3 per tutela del gioco infantil | 598,34     | 2 |
|           | 200         | 101809 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1729 | 1 | Spese Distretto Vt/3 per tutela del gioco infantil | 1.933,03   | 2 |
|           | 200         | 101809 | 0        |      | 2014 | 2332 | 1 | Spese Distretto Vt/3 per tutela del gioco infantil | 897,60     | 2 |
|           | 425         | 101816 | A000     |      | 2015 | 2456 | 2 | Spese per affidamento familiare di minori fin con  | 2.007,66   | 2 |
|           | 175         | 101817 | 0        | 2018 | 2017 | 2575 | 1 | Spese per affidamento familiare di minori C.R.     | 581,00     | 2 |
|           | 175         | 101817 | 0        | 2018 | 2018 | 2720 | 1 | Spese per affidamento familiare di minori C.R.     | 23.186,40  | 2 |
|           | 0           | 101819 |          |      |      |      |   | C.R. Piano distrettuale di intervento per il soste | 23.584,50  | 2 |
|           | 788         | 101819 | 0        | 2017 | 2016 | 1862 | 1 | C.R. Piano distrettuale di intervento per il soste | 36.381,94  | 2 |
|           | 0           | 101822 | FC1<br>0 |      | 2016 | 1143 | 1 | Azioni di sistema in favore di malati di Alzheimer | 2.877,00   | 2 |
|           | 38          | 101846 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1835 | 1 | Spese per portatori di grave handicap-L.162/98 cap | 44.938,16  | 2 |
|           | 2000<br>69? | 101847 | FC0<br>0 |      | 2014 | 3548 | 1 | Assistenza handicappati finanziati dalla regione p | 14.677,53  | 2 |
|           | 6           | 101850 | FC1<br>0 |      | 2013 | 1397 | 1 | Contributi per eliminazione barriere architettonic | 5.544,00   | 2 |
|           | 6           | 101850 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1838 | 1 | Contributi per eliminazione barriere architettonic | 5.222,37   | 2 |
|           | 35          | 101856 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1134 | 1 | Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089     | 123.562,37 | 2 |
|           | 35          | 101856 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1760 | 1 | Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089     | 402.055,62 | 2 |
|           | 0           | 101856 | FC0<br>1 | 2018 | 2017 | 360  | 1 | Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089 CON | 1.415,79   | 2 |
| EFO<br>NS | 35          | 101856 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1760 | 1 | Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089     | 830.791,17 | 2 |
| EFO<br>NS | 35          | 101856 | FC1<br>0 |      | 2015 | 1419 | 1 | Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089     | 90.556,00  | 2 |
|           | 109         | 101878 | FC5<br>0 |      | 2014 | 3563 | 1 | C.Prov. L.R.17/90 provvidenze a favore di immigrat | 846,27     | 2 |
|           |             | 101883 | FC1<br>0 |      | 2014 | 368  | 5 | Trasf.Region. - Spese per progetti L.R. 38/96 A3   | 7.431,20   | 2 |
|           |             | 101883 |          |      |      |      |   | Trasf.Region. - Spese per progetti L.R. 38/96 A3   | 52.556,50  | 2 |
|           | 3           | 101883 | FC1<br>0 |      | 2013 | 1389 | 1 | Trasf.Region. - Spese per progetti L.R. 38/96 A3   | 13.042,94  | 2 |

|        |            |        |      |      |      |      |    |  |            |   |
|--------|------------|--------|------|------|------|------|----|--|------------|---|
|        | 3          | 101883 | FC10 |      | 2013 | 1401 | 1  | Trasf.Region. - Spese per progetti L.R. 38/96 A3   | 16.768,31  | 2 |
|        | cap.200086 | 101887 | FC10 |      | 2014 | 1759 | 1  | spese per l'istituzione dello sportello per la fam | 1.152,42   | 2 |
|        |            | 101888 | 100  |      | 2015 | 3430 | 1  | Contributo a famiglie bisognose anno 2009          | 6.497,32   | 2 |
|        | 110        | 101888 | 100  |      | 2017 | 3729 | 1  | Contributo a famiglie bisognose anno 2009          | 6.979,49   | 2 |
|        | 95         | 101889 | FC10 |      | 2014 | 1767 | 1  | Contr. REgion. attività centri sociali terza età   | 52.934,53  | 2 |
|        | 113        | 101891 | FC10 |      | 2015 | 902  | 1  | Contr. REgion. reinserimento sociale soggetti a ri | 9.337,82   | 2 |
|        | 113        | 101891 | FC10 |      | 2014 | 1171 | 2  | Contr. REgion. reinserimento sociale soggetti a ri | 1.800,00   | 2 |
| EFO NS | 113        | 101891 | FC10 |      | 2014 | 1172 | 1  | Contr. REgion. reinserimento sociale soggetti a ri | 258.234,22 | 2 |
| ECVIN  | 425        | 101891 | A010 |      | 2017 | 2807 | 1  | Contr. REgion. reinserimento sociale soggetti a ri | 61.414,18  | 2 |
|        | 930        | 101913 |      |      |      |      |    | Spese realizzazione e implementazione rete dei P.U | 30.303,95  | 2 |
|        | 1007       | 101918 | 0    | 2018 | 2018 | 3970 | 1  | Spese per potenziamento Servizi Piano sociale di z | 335,75     | 2 |
|        | 5          | 101967 | FC10 |      | 2014 | 3554 | 1  | Spese per il progetto di accoglienza richiedenti a | 5.844,37   | 2 |
|        | 5          | 101967 | FC10 |      | 2014 | 3553 | 1  | Spese per il progetto di accoglienza richiedenti a | 10.617,63  | 2 |
|        | 0          | 101967 | FC10 |      | 2016 | 1121 | 1  | Spese per il progetto di accoglienza richiedenti a | 736,15     | 2 |
|        | 5          | 101967 |      |      |      |      |    | Spese per il progetto di accoglienza richiedenti a | 6.858,69   | 2 |
|        | 5          | 101967 | 0    | 2018 | 2018 | 95   | 1  | Spese per il progetto di accoglienza richiedenti   | 13,69      | 2 |
|        |            | 101968 | FC10 |      | 2014 | 894  | 2  | Ass.Sociale - Fondo Naz. per le politiche sociali  | 26.903,46  | 2 |
|        | 425        | 101979 | A010 | 2017 | 2016 | 2561 | 1  | Risorse per RSA in attesa di autorizzazione Region | 36.076,66  | 2 |
|        | 45         | 101990 |      |      |      |      |    | Contributi diversi di assistenza per assistenza ps | 37.995,03  | 2 |
| IFONS  | 380        | 101992 | FC00 |      | 2013 | 3568 | 1  | Interventi a favore delle fasce deboli e disagiate | 120.000,00 | 2 |
|        | 793        | 101994 |      |      |      |      |    | C.R. per misure di contrasto alla povertà cap.e.20 | 14.915,00  | 2 |
|        |            | 101994 | 0    |      | 2015 | 2859 | 13 | C.R. per misure di contrasto alla povertà cap.e.20 | 25.566,15  | 2 |
|        | 793        | 101994 |      |      |      |      |    | C.R. per misure di contrasto alla povertà cap.e.20 | 5.794,50   | 2 |

|           |                     |        |          |      |      |      |   |  |            |   |
|-----------|---------------------|--------|----------|------|------|------|---|--|------------|---|
|           | 793                 | 101994 |          |      |      |      |   | C.R. per misure di contrasto alla povertà cap.e.20 | 135.577,00 | 2 |
|           | 793                 | 101994 | 601      |      | 2017 | 2636 | 1 | C.R. per misure di contrasto alla povertà cap.e.20 | 12.133,48  | 2 |
|           | 425                 | 102000 | A096     |      | 2017 | 2811 | 1 | Contributi diversi di assistenza per risocializzaz | 5.152,25   | 2 |
|           | 244                 | 102029 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1849 | 1 | Cont.Reg.interventi a sostegno delle famiglie - L. | 3.499,34   | 2 |
|           | 244                 | 102029 |          |      |      |      |   | Cont.Reg.interventi a sostegno delle famiglie      | 302,00     | 2 |
|           | 244                 | 102029 | 600      |      | 2010 | 1098 | 2 | Cont.Reg.interventi a sostegno delle famiglie      | 2.650,00   | 2 |
|           | 244                 | 102029 | 0        |      | 2011 | 2580 | 4 | Cont.Reg.interventi a sostegno delle famiglie      | 23.117,82  | 2 |
|           | 44                  | 102032 | FC1<br>0 |      | 2014 | 1775 | 1 | Trasf. Reg. Contrib.Integrat. Canoni di locazione  | 30.497,85  | 2 |
|           | 44                  | 102032 | 0        | 2018 | 2016 | 2601 | 1 | Trasf.Reg.Contrib.Integr. Canoni di locazione      | 2.457,35   | 2 |
|           | 792                 | 102043 | 0        | 2017 | 2015 | 3410 | 6 | C.R. a sostegno delle iniziative commerciali della | 500,00     | 2 |
|           | 96                  | 102102 | FC1<br>0 |      | 2014 | 3556 | 1 | C.R. servizi interventi distrettuali               | 9.699,77   | 2 |
|           | 213                 | 102230 | 0        |      | 2015 | 2639 | 2 | Spese funz.centri iniziativa locale per l'occupazi | 2.744,16   | 2 |
|           | 213                 | 102230 | 0        |      | 2016 | 1462 | 3 | Spese funz.centri iniziativa locale per l'occupazi | 2.556,30   | 2 |
|           | 794                 | 102328 | 600      |      | 2014 | 2349 | 1 | contributo regionale "Fondo Nazionale per la Monta | 6.151,43   | 2 |
|           | cap.2<br>0016<br>1? | 102328 |          |      |      |      |   | contributo regionale "Fondo Nazionale per la Monta | 3.341,28   | 2 |
|           | 226                 | 102430 | FC4<br>0 |      | 2013 | 1542 | 1 | Piano Locale Giovani Distretto VT3 - contributo Pr | 2.733,68   | 2 |
|           | 913                 | 102547 |          |      |      |      |   | Intervetni a favore di cittadini immigrati Progett | 46.648,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 997                 | 102652 | 0        | 2018 | 2018 | 2774 | 1 | Assistenza in favore delle persone con disabilità  | 250.425,00 | 2 |
|           | 0                   | 102706 |          |      |      |      |   | Spese per progetto "Experience Etruria" 200506     | 14.434,75  | 2 |
|           | 929                 | 103201 | 0        | 2018 | 2018 | 3965 | 1 | C.R.Distretto VT3 Interventi per la vita autonoma  | 40.000,00  | 2 |
|           | 984                 | 103504 | 0        | 2018 | 2017 | 3689 | 1 | Trasferimenti di reddito di persone usufruito di p | 0,04       | 2 |
|           | 984                 | 103504 | 0        | 2018 | 2018 | 2105 | 1 | Trasferimenti di reddito di persone usufruito di p | 0,13       | 2 |
|           |                     | 200070 | 0        |      | 2005 | 2425 | 1 | Adeguamento Scuole Materne alle norme di sicurezza | 75.806,35  | 2 |

|     |     |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-----|-----|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
|     |     | 200070 | 0    |      | 2005 | 2425 | 2 | Adeguamento Scuole Materne alle norme di sicurezza           | 1.333,86   | 2 |
|     | 105 | 200150 |      |      | 2017 |      |   | Sfondamento contributo regionale gestione trasporto pubblico | 0,02       | 2 |
|     | 0   | 200166 |      |      |      |      |   | Completamento e ristrutturazione Teatro Unione quo           | 117.432,75 | 2 |
|     | 0   | 200216 |      |      |      |      |   | Interventi urgenti nel centro storico rifacimento            | 28.547,79  | 2 |
|     |     | 200234 |      |      |      |      |   | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche              | 17.197,69  | 2 |
|     |     | 200234 | 0    |      | 2006 | 143  | 2 | Contrib.statale per ristrutturazione mura civiche            | 7.415,78   | 2 |
|     |     | 200238 |      |      |      |      |   | Contrib.statele per completamaereoporto                      | 10.985,80  | 2 |
|     | 0   | 200245 |      |      |      |      |   | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con           | 229,42     | 2 |
|     | 730 | 200245 | 0    | 2018 | 2017 | 2097 | 1 | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con           | 87.930,70  | 2 |
|     |     | 200247 | 0    |      | 2006 | 2949 | 1 | Acquisto attrezzature per CILO cap.e.200140                  | 5.385,00   | 2 |
|     | 439 | 200262 | 100  |      | 2016 | 2841 | 1 | Realizzazione Rotatoria stradale tra Via Belluno,            | 54.633,33  | 2 |
|     |     | 200298 |      |      |      |      |   | Collegam.viario str. Tusc.aereop di VT CE.400047             | 30.781,69  | 2 |
|     |     | 200369 |      |      |      |      |   | contributo regionale comuni e gov 2010                       | 10.264,17  | 2 |
|     |     | 200381 | FC10 |      | 2014 | 1035 | 4 | Realizzaz parcheggio pluripiano Loc.Pietrare                 | 16.990,48  | 2 |
|     | 293 | 200397 | 0    |      | 2010 | 1348 | 6 | Progetto Vedetta Monumentale                                 | 42.071,07  | 2 |
|     |     | 200399 | 0    |      | 2014 | 1665 | 1 | Acquisto attrezzature per ufficio statistica finan           | 6.341,58   | 2 |
|     |     | 200399 | 0    |      | 2015 | 3369 | 1 | Acquisto attrezzature per ufficio statistica finan           | 91,33      | 2 |
|     | 98  | 200399 | 0    |      | 2017 | 2404 | 1 | Acquisto attrezzature per ufficio statistica finan           | 1.323,05   | 2 |
|     |     | 200400 |      |      |      |      |   | Completamento rete fognante nelle frazioni - cap.e           | 23.189,02  | 2 |
|     |     | 200419 | 0    |      | 2006 | 2779 | 2 | Acquisto materiale rovinatosi nel crollo dell'ala            | 3.733,34   | 2 |
| EDF |     | 200422 | FC00 |      | 2014 | 3585 | 1 | Copertura di un tratto di Fosso Urcionio\                    | 38.000,00  | 2 |
|     |     | 200429 | FC50 |      | 2014 | 122  | 1 | Realizzazione fognatura acque nere poggino rinaldo           | 3.710,69   | 2 |
|     |     | 200429 | FC50 |      | 2014 | 194  | 1 | Realizzazione fognatura acque nere poggino rinaldo           | 360,00     | 2 |

|       |  |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-------|--|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
|       |  | 200463 | FC50 |      | 2013 | 1832 | 1 | lavori di urbanizzazione zona artigianale grotte s   | 449,55     | 2 |
| 168   |  | 200469 | 0    | 2018 | 2018 | 3946 | 1 | Sistemazione e completamento cimitero di Grotte S.   | 1.600,00   | 2 |
|       |  | 200477 |      |      |      |      |   | Contrib.Reg. DOCUP Obiettivo 2 "Urbanizzazione zon   | 2.018,25   | 2 |
|       |  | 200524 | 0    |      | 2007 | 3009 | 3 | Costr.marciap. e manut. p.zza dell'Unità Grotte S.   | 2.523,02   | 2 |
| 0     |  | 200546 | FC10 |      | 2016 | 1355 | 1 | Valorizz.P.zza Buratti e realizzaz Casa del Pelleg   | 10.865,72  | 2 |
| 0     |  | 200590 | FC68 | 2018 | 2018 | 1767 | 1 | Interventi restauro e rifunzionam. resti monumenta   | 230.193,41 | 2 |
| 426   |  | 200595 | A000 |      | 2015 | 3014 | 2 | Opere - Programma Operativo Reg.Lazio Fondi Europe   | 3.756,83   | 2 |
|       |  | 200613 | 0    |      | 2010 | 2438 | 2 | Realizzaz ecocentro per potenza racc.differenziat    | 160.000,00 | 2 |
|       |  | 200613 | 0    |      | 2011 | 2044 | 1 | Realizzaz ecocentro per potenza racc.differenziat    | 37.462,40  | 2 |
|       |  | 200631 | 800  |      | 2015 | 1612 | 1 | Costruzione Asilo Nido loc.S.Barbara cap.e.400243-   | 55,77      | 2 |
|       |  | 200700 | FC10 |      | 2014 | 110  | 1 | Completamento rete fognaria Via della Meccanica      | 1.110,57   | 2 |
| INS_V |  | 200700 | FC00 |      | 2014 | 111  | 2 | Completamento rete fognaria Via della Meccanica qu   | 3.822,62   | 2 |
|       |  | 200705 | FC10 |      | 2015 | 1673 | 1 | Potenziamento rete distribuzione idrica in Via Umb   | 11.437,81  | 2 |
|       |  | 200710 | 0    |      | 2012 | 691  | 1 | Potenziamento servizi di poliziale locale finanziati | 7.200,00   | 2 |
|       |  | 200717 | 0    |      | 2013 | 2603 | 4 | Progetto "Vedetta Integrata" Polizia Mun.Acquisto    | 2.238,44   | 2 |
|       |  | 200764 | FC10 |      | 2014 | 1131 | 1 | Acquisto arredi e attrezzature Ufficio Piano VT3     | 2.705,25   | 2 |
| 944   |  | 200807 | 0    | 2018 | 2018 | 253  | 1 | Acquisto di arredi/giochi educativi per infanzia d   | 52,00      | 2 |
| 945   |  | 200825 | 05G  |      | 2017 | 3118 | 1 | Acquisto Arredi Settore V                            | 63,04      | 2 |
| 1009  |  | 200826 | 0    | 2018 | 2018 | 3561 | 1 | Messa in sicurezza palestra e area esterna dell'Is   | 29.576,74  | 2 |
| 815   |  | 200899 |      |      |      |      |   | Incarichi professionali per investimenti             | 3.122,15   | 2 |
| 815   |  | 200899 |      |      |      |      |   | Interventi di manutenzione Straordinaria finanz con  | 2.706,38   | 2 |
|       |  | 200900 |      |      |      |      |   | Trasferim per minori str. Non accomp.                | 5.625,00   | 2 |
| 0     |  | 200904 |      |      |      |      |   | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar   | 212.036,01 | 2 |

|     |     |          |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-----|-----|----------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
|     |     | 200905   | FC00 | 2018 | 2018 | 1625 | 1 | Sistemazione e valorizzazione P.zza M.Buratti a Sa                       | 49.297,33  | 2 |
|     | 0   | 200906   | FC68 | 2018 | 2018 | 1633 | 1 | Lavori di riqualificazione e recupero Piazza Magugn                      | 63.336,28  | 2 |
|     | 0   | 200907   | FC00 | 2018 | 2018 | 1606 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma                       | 29.359,88  | 2 |
|     | 0   | 200908   | FC00 | 2018 | 2018 | 1618 | 1 | Lavori di sistemazione e valorizzazione di Via Jaco                      | 41.111,60  | 2 |
| EDF |     | 201006   | FC00 |      | 2014 | 1718 | 1 | Interventi di manutenzione straordinaria nelle Fra                       | 0,50       | 2 |
|     | 0   | 201108   | FC68 | 2018 | 2018 | 1513 | 1 | lavori finalizzati all'ottenimento del CPI in alcu                       | 3.893,42   | 2 |
|     | 925 | 201108   | 68   | 2018 | 2018 | 246  | 1 | lavori finalizzati all'ottenimento del CPI in alcu                       | 49.144,08  | 2 |
|     |     | 201612   | FC10 |      | 2014 | 3591 | 1 | Arredamenti e attrezzature per Protezione Civile                         | 9.390,87   | 2 |
|     | 205 | 201650   | 0    |      | 2009 | 1843 | 3 | Interventi di recupero e messa in sicurezza antico                       | 19.905,37  | 2 |
|     | 0   | 400150   | 0    | 2017 | 2004 | 1278 | 1 | Servizi per conto terzi - cap.e.600150                                   | 27,00      | 2 |
|     |     | E 200058 |      |      |      |      |   | progetto richiedenti asilo rifugiati                                     | 58.030,00  | 2 |
|     |     | E 200112 |      |      |      |      |   | contr. Reg.le per trasporto macchina di s.Rosa                           | 15.150,00  | 2 |
|     |     | E 200080 |      |      |      |      |   | Sfondamento 2015 C.R. Ass.psichica                                       | 101.131,20 | 2 |
|     |     | E 200098 |      |      |      |      |   | prog. A2   | 33.280,28  | 2 |
|     |     | E200074  | 200  |      | 2009 |      |   | fondo nazionale politiche sociali  | 10.000,00  | 2 |
|     |     |          |      |      |      |      |   | c.r. servizio agricoltura  | 1.212,60   | 2 |
|     | 425 |          |      |      |      |      |   | Progetto linea A2 - legge 38/96 - Prevenzione prim                       | 294,50     | 2 |
|     |     |          |      |      |      |      |   | Contr. Statale acquisto arredi scuole                                    | 369,22     | 2 |
|     |     |          |      |      |      |      |   | Sfondamenti 2015 Bando Comuni 2010 3^ tr                                 | 9.880,00   | 2 |
|     |     |          |      |      | 2016 |      |   | Fondo di programmazione VT3 DRG 88/2012                                  | 37.868,25  |   |
|     |     |          |      |      |      |      |   | Sfondamento Contributo Comune di Montefiascone Prog.Francigena in Tuscia | 5.602,75   | 2 |
|     |     |          |      | 2018 |      |      |   | Progetto HCP 2014  | 30.883,62  | 2 |
|     |     |          |      | 2018 |      |      |   | Contributo agli investimenti da gestione piscina in loc.Pila             | 116.736,24 | 2 |



|       |   |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-------|---|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
|       |   |        |      | 2018 |      |      |   | Contributo regionale assistenza persone con disabilità grave | 67.998,91  | 2 |
|       |   |        |      | 2018 |      |      |   | Contributo provinciale per incremento raccolta differenziata | 350.261,99 | 2 |
| ECVIN | 0 | 100413 | FC10 | 2019 | 2019 | 950  | 1 | Attività dei Centri per disabili minori ed adulti            | 2.778,32   | 2 |
| ECVIN | 0 | 100413 | FC10 | 2019 | 2019 | 960  | 3 | Attività dei Centri per disabili minori ed adulti            | 2.637,02   | 2 |
| ECVIN | 0 | 100417 | FC10 | 2019 | 2019 | 961  | 1 | Spese trasporto cittadini temporaneamente disabili           | 118,00     | 2 |
| ECVIN | 0 | 100417 | FC10 | 2019 | 2019 | 961  | 3 | Spese trasporto cittadini temporaneamente disabili           | 45.356,00  | 2 |
| ECVIN | 0 | 100417 | FC10 | 2019 | 2019 | 961  | 4 | Spese trasporto cittadini temporaneamente disabili           | 0,25       | 2 |
| ECVIN | 0 | 100417 | FC10 | 2019 | 2019 | 961  | 6 | Spese trasporto cittadini temporaneamente disabili           | 0,25       | 2 |
| ECVIN | 0 | 100417 | FC10 | 2019 | 2019 | 961  | 7 | Spese trasporto cittadini temporaneamente disabili           | 0,25       | 2 |
| ECVIN | 0 | 100417 | FC10 | 2019 | 2019 | 961  | 8 | Spese trasporto cittadini temporaneamente disabili           | 0,25       | 2 |
| ECVIN | 0 | 100419 | FC10 | 2019 | 2019 | 962  | 4 | Piccola Comunità per minori CAPOFILA                         | 5.733,02   | 2 |
| ECVIN | 0 | 100419 | FC10 | 2019 | 2019 | 962  | 6 | Piccola Comunità per minori CAPOFILA                         | 5.733,02   | 2 |
| ECVIN | 0 | 100419 | FC10 | 2019 | 2019 | 962  | 7 | Piccola Comunità per minori CAPOFILA                         | 5.733,02   | 2 |
| ECVIN | 0 | 100427 | FC10 | 2019 | 2019 | 963  | 5 | Segretariato sociale e S.Soc.Professionale                   | 39,13      | 2 |
| ECVIN | 0 | 100444 | FC10 | 2019 | 2019 | 964  | 1 | Funzionamento ufficio piano di zona                          | 10.000,00  | 2 |
| ECVIN | 0 | 101918 | FC69 | 2019 | 2019 | 320  | 1 | Spese per potenziamento Servizi Piano sociale                | 0,14       | 2 |
| ECVIN | 0 | 101918 | FC6A | 2019 | 2019 | 321  | 1 | Spese per potenziamento Servizi Piano sociale                | 23,98      | 2 |
| ECVIN | 0 | 101977 | FC10 | 2019 | 2019 | 965  | 5 | Pronto intervento Sociale                                    | 0,03       | 2 |
| ECVIN | 0 | 101977 | FC10 | 2019 | 2019 | 965  | 6 | Pronto intervento Sociale                                    | 5,66       | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC20 | 2019 | 2019 | 1508 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche              | 1.000,00   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC20 | 2019 | 2019 | 1542 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche              | 10.000,00  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC20 | 2019 | 2019 | 1543 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche              | 65,73      | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC20 | 2019 | 2019 | 1544 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche              | 1.000,00   | 2 |

|       |   |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|---|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVIN | 0 | 200234 | FC20 | 2019 | 2019 | 1545 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche    | 3.561,10  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC20 | 2019 | 2019 | 1546 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche    | 42.218,55 | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC20 | 2019 | 2019 | 1565 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche    | 7.334,29  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC68 | 2019 | 2019 | 1539 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche    | 9.774,69  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC68 | 2019 | 2019 | 1539 | 2 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche    | 0,27      | 2 |
| ECVIN | 0 | 200234 | FC68 | 2019 | 2019 | 1541 | 1 | Contr.statale per ristrutturazione mura civiche    | 2.342,11  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1267 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 1.102,30  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1268 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 205,60    | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1269 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 60,98     | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1270 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 37,59     | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1273 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 44.079,66 | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1275 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 1.000,00  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1276 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 193,60    | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC20 | 2019 | 2019 | 1277 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 629,20    | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC68 | 2019 | 2019 | 1263 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 43,92     | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC68 | 2019 | 2019 | 1264 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 439,20    | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC68 | 2019 | 2019 | 1265 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 15.926,57 | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC68 | 2019 | 2019 | 1265 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 200,00    | 2 |
| ECVIN | 0 | 200279 | FC68 | 2019 | 2019 | 1266 | 1 | Realizzazione centro civico sportivo integrato loc | 540,98    | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1357 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 18.043,07 | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1365 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 12.968,03 | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1366 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 4.540,67  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1368 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 142,80    | 2 |

|       |   |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-------|---|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1370 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 333.954,89 | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1371 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 29.891,85  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1372 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 6.980,80   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1373 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 26.845,11  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC10 | 2019 | 2019 | 1374 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 2.769,59   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200601 | FC68 | 2019 | 2019 | 1379 | 1 | Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore     | 4.888,85   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1437 | 1 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 83,48      | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1440 | 1 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 229.399,08 | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1441 | 3 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 31,24      | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1441 | 4 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 512,35     | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1442 | 1 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 7,44       | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1444 | 1 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 172,95     | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1725 | 3 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 10.698,61  | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1725 | 4 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 1.263,82   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC68 | 2019 | 2019 | 1445 | 3 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 0,01       | 2 |
| ECVIN | 0 | 200903 | FC68 | 2019 | 2019 | 1446 | 1 | Lavori di riqualificazione area delle Fortezze     | 1.719,15   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200904 | FC00 | 2019 | 2019 | 1424 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar | 45,60      | 2 |
| ECVIN | 0 | 200904 | FC00 | 2019 | 2019 | 1425 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar | 47,82      | 2 |
| ECVIN | 0 | 200904 | FC00 | 2019 | 2019 | 1426 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar | 1.000,00   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200904 | FC00 | 2019 | 2019 | 1427 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar | 1.807,44   | 2 |
| ECVIN | 0 | 200904 | FC00 | 2019 | 2019 | 1428 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar | 145,24     | 2 |
| ECVIN | 0 | 200904 | FC00 | 2019 | 2019 | 1431 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar | 532,50     | 2 |
| ECVIN | 0 | 200904 | FC00 | 2019 | 2019 | 1434 | 1 | Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar | 196,79     | 2 |

|          |   |        |          |      |      |      |   |   |            |   |
|----------|---|--------|----------|------|------|------|---|---|------------|---|
| ECV<br>N | 0 | 200904 | FC6<br>8 | 2019 | 2019 | 1429 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione asse viar | 1.816,83   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200905 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1331 | 1 | Sistemazione e<br>valorizzazione P.zza<br>M.Buratti   | 188,96     | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200905 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1332 | 1 | Sistemazione e<br>valorizzazione P.zza<br>M.Buratti   | 33,06      | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200906 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1329 | 1 | Lavori di riqualificazionee<br>recupero Piazza Magugn | 281,16     | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200906 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1330 | 1 | Lavori di riqualificazionee<br>recupero Piazza Magugn | 41,06      | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1447 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 4.613,97   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1448 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 109,38     | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1450 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 1.000,00   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1451 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 1.000,00   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1453 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 20,05      | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1454 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 77,54      | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC6<br>8 | 2019 | 2019 | 1455 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 4.804,61   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200907 | FC6<br>8 | 2019 | 2019 | 1456 | 1 | Lavori di risanamento e<br>riqualificazione di Via Ma | 395,89     | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200908 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1323 | 1 | Lavori di sistemazione e<br>valorizzaione di Via Jaco | 3.000,00   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200908 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1324 | 1 | Lavori di sistemazione e<br>valorizzaione di Via Jaco | 13.497,81  | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200908 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1325 | 1 | Lavori di sistemazione e<br>valorizzaione di Via Jaco | 30,60      | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200908 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1326 | 1 | Lavori di sistemazione e<br>valorizzaione di Via Jaco | 2.000,00   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 200908 | FC6<br>8 | 2019 | 2019 | 1328 | 1 | Lavori di sistemazione e<br>valorizzaione di Via Jaco | 7.083,06   | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 201903 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1382 | 1 | Manutenzione Straordinaria<br>marciapiedi             | 30.005,03  | 2 |
| ECV<br>N | 0 | 201903 | FC0<br>0 | 2019 | 2019 | 1382 | 2 | Manutenzione Straordinaria<br>marciapiedi             | 2,87       | 2 |
| ECV<br>N | 5 | 101967 | 0        | 2019 | 2019 | 3547 | 1 | Spese per il progetto di<br>accoglienza richiedenti   | 1.858,69   | 2 |
| ECV<br>N | 6 | 101850 | 97       | 2019 | 2019 | 3520 | 1 | Trasf.ad altri soggetti,<br>famiglie ed istituz. Senz | 174.298,63 | 2 |
| ECV<br>N | 7 | 101070 | 88       | 2019 | 2019 | 3313 | 2 | Trasf.ad altri soggetti,<br>famiglie ed istituz. Senz | 10.852,79  | 2 |

|           |     |        |      |      |      |      |    |  |           |   |
|-----------|-----|--------|------|------|------|------|----|--|-----------|---|
| ECVI<br>N | 7   | 101070 | 88   | 2019 | 2019 | 3435 | 1  | Trasf.ad altri soggetti,<br>famiglie ed istituz. Senz    | 15.749,61 | 2 |
| ECVI<br>N | 45  | 101990 | 96   | 2019 | 2019 | 4221 | 1  | Assistenza psichiatrica agli<br>aventi diritto legge     | 11.313,96 | 2 |
| ECVI<br>N | 94  | 101609 | 0    | 2019 | 2019 | 3521 | 1  | Contrib.gruppo comunale<br>protezione civile             | 17,68     | 2 |
| ECVI<br>N | 98  | 100563 | 220  | 2019 | 2019 | 2855 | 1  | Compensi dipendenti per<br>rilevazioni statistiche       | 6.243,73  | 2 |
| ECVI<br>N | 98  | 200399 | 0    | 2019 | 2019 | 1908 | 1  | Acquisto attrezzature per<br>ufficio statistica e cen    | 1.319,67  | 2 |
| ECVI<br>N | 98  | 200399 | 0    | 2019 | 2019 | 2856 | 1  | Acquisto attrezzature per<br>ufficio statistica e cen    | 826,01    | 2 |
| ECVI<br>N | 110 | 101888 | 100  | 2019 | 2019 | 3602 | 1  | Spese per attività sociali fin<br>dal 5 per mille IRP    | 7.223,74  | 2 |
| ECVI<br>N | 175 | 101817 | 0    | 2019 | 2019 | 2526 | 1  | Spese per affidamento<br>familiare di minori C.R.        | 2.070,97  | 2 |
| ECVI<br>N | 213 | 102230 | 0    | 2019 | 2019 | 1054 | 1  | Spese funz.centri iniziativa<br>locale per l'occupazi    | 33,00     | 2 |
| ECVI<br>N | 213 | 102230 | 0    | 2019 | 2019 | 2827 | 1  | Spese funz.centri iniziativa<br>locale per l'occupazi    | 33,00     | 2 |
| ECVI<br>N | 321 | 101528 | 0    | 2019 | 2019 | 1813 | 10 | Spese relativa<br>all'att.riabilitative                  | 0,10      | 2 |
| ECVI<br>N | 321 | 101528 | 0    | 2019 | 2019 | 1813 | 22 | Spese relativa<br>all'att.riabilitative                  | 0,01      | 2 |
| ECVI<br>N | 321 | 101528 | 0    | 2019 | 2019 | 1813 | 48 | Spese relativa<br>all'att.riabilitative                  | 0,07      | 2 |
| ECVI<br>N | 321 | 101528 | 0    | 2019 | 2019 | 1813 | 49 | Spese relativa<br>all'att.riabilitative                  | 0,16      | 2 |
| ECVI<br>N | 321 | 101528 | 0    | 2019 | 2019 | 1813 | 50 | Spese relativa<br>all'att.riabilitative                  | 0,39      | 2 |
| ECVI<br>N | 321 | 101528 | 600  | 2019 | 2019 | 3522 | 1  | Spese relativa<br>all'att.riabilitative                  | 7.483,86  | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100252 | A010 | 2019 | 2019 | 4224 | 1  | Trasferim.ai Comuni di<br>Bomarzo,celleno,Bassano<br>C.R | 5.006,98  | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100401 | A090 | 2019 | 2019 | 2786 | 2  | Interventi di assistenza<br>domiciliare capofila         | 34,67     | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100402 | A090 | 2019 | 2019 | 2787 | 2  | Interventi di assistenza<br>domiciliare nei comuni de    | 376,66    | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100402 | A090 | 2019 | 2019 | 2788 | 1  | Interventi di assistenza<br>domiciliare nei comuni de    | 28.656,16 | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100412 | A000 | 2019 | 2019 | 2790 | 1  | Piani assistenz individual in<br>favore dei residenti    | 70.010,00 | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100414 | A050 | 2019 | 2019 | 2793 | 1  | Attività dei Centri per disabili<br>minori ed adulti     | 18.000,00 | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100414 | A050 | 2019 | 2019 | 2793 | 2  | Attività dei Centri per disabili<br>minori ed adulti     | 23,64     | 2 |

|           |     |        |      |      |      |      |    |   |            |   |
|-----------|-----|--------|------|------|------|------|----|---|------------|---|
| ECVI<br>N | 425 | 100418 | A000 | 2019 | 2019 | 2791 | 1  | Spese trasporto cittadini<br>temporaneam disabili DIS | 16.042,32  | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100418 | A000 | 2019 | 2019 | 2792 | 1  | Spese trasporto cittadini<br>temporaneam disabili DIS | 14.314,23  | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100427 | A000 | 2019 | 2019 | 2785 | 1  | Segretariato sociale e<br>S.Soc.Professionale         | 128.915,00 | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100427 | A000 | 2019 | 2019 | 2785 | 2  | Segretariato sociale e<br>S.Soc.Professionale         | 556,94     | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100534 | A000 | 2019 | 2019 | 3286 | 2  | Contributi per la pratica dello<br>Sport rivolto alle | 112,00     | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100811 | A100 | 2019 | 2019 | 4225 | 1  | Servizio volontario persone<br>anziane socialmente ut | 250,00     | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100924 | A000 | 2019 | 2019 | 4228 | 1  | Progetti di miglioramento<br>servizi e infrastrutture | 3.384,82   | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100924 | A000 | 2019 | 2019 | 4265 | 1  | Progetti di miglioramento<br>servizi e infrastrutture | 2.534,18   | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100926 | A100 | 2019 | 2019 | 2796 | 1  | C.Regionale Valorizzazione<br>politiche attive anzian | 3,80       | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 100926 | A100 | 2019 | 2019 | 2796 | 11 | C.Regionale Valorizzazione<br>politiche attive anzian | 21,40      | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101160 | A056 | 2019 | 2019 | 4266 | 1  | Spese di manutenzione e<br>funzionamento Teatro Comun | 500,00     | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101297 | A000 | 2019 | 2019 | 2800 | 1  | Spese per servizi Progetto<br>SIA                     | 19,39      | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101297 | A000 | 2019 | 2019 | 2804 | 1  | Spese per servizi Progetto<br>SIA                     | 26,60      | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101297 | A000 | 2019 | 2019 | 4229 | 1  | Spese per servizi Progetto<br>SIA                     | 7.569,10   | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101841 | A080 | 2019 | 2019 | 4072 | 1  | Fondi per l'infanzia e<br>l'adolescenza L.285/97      | 3.970,29   | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101856 | A091 | 2019 | 2019 | 2814 | 1  | Spesa per la non<br>autosufficienza cap.e.200089      | 170.876,25 | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101924 | A000 | 2019 | 2019 | 2789 | 1  | Servizio protezione minori<br>Viterbo                 | 30.000,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101974 | A104 | 2019 | 2019 | 2784 | 3  | Fondo di programmazione<br>VT3 DRG 88/2012            | 2.775,00   | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 101977 | A000 | 2019 | 2019 | 4233 | 1  | Pronto intervento Sociale                             | 31.500,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 425 | 104667 | A100 | 2019 | 2019 | 2815 | 1  | Trasporto Scolastico alunni<br>disabili II ciclo      | 120,47     | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200456 | A00  | 2019 | 2019 | 4249 | 1  | Personale trasferito L.R.<br>14/99 - Acquisto arredi  | 13.736,03  | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200456 | A001 | 2019 | 2019 | 4250 | 1  | Personale trasferito L.R.<br>14/99 - Acquisto arredi  | 16.163,10  | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200783 | A000 | 2019 | 2019 | 4270 | 1  | Acquisto antichi modelli<br>macchina di S.Rosa        | 140,00     | 2 |

|           |     |        |          |      |      |      |   |  |            |   |
|-----------|-----|--------|----------|------|------|------|---|--|------------|---|
| ECVI<br>N | 426 | 200824 | A05<br>C | 2019 | 2019 | 4253 | 1 | Lavori di Messa a Norma locali Settore V ed ascens | 5.167,20   | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2393 | 1 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 1.282,00   | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2394 | 3 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 183.088,78 | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200223 | A000     | 2019 | 2019 | 4259 | 1 | Spese per la costruzione della macchina di S.Rosa  | 15.000,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2395 | 1 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 393,29     | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2395 | 3 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 564,63     | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2395 | 4 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 2.748,85   | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2395 | 6 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 564,63     | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2396 | 1 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 5.000,00   | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2397 | 1 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 379,55     | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2397 | 2 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 10,00      | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 200902 | A000     | 2019 | 2019 | 2398 | 1 | Lavori di copertura di un tratto del Fosso Urcioni | 143,76     | 2 |
| ECVI<br>N | 426 | 201418 | A000     | 2019 | 2019 | 4272 | 1 | Telecamere di video sorveglianza ed altri interven | 0,01       | 2 |
| ECVI<br>N | 736 | 100336 | 0        | 2019 | 2019 | 2544 | 1 | Gestione Home Premium Card                         | 22.881,77  | 2 |
| ECVI<br>N | 736 | 100336 | 0        | 2019 | 2019 | 2767 | 1 | Gestione Home Premium Card                         | 6.018,26   | 2 |
| ECVI<br>N | 736 | 100361 | 0        | 2019 | 2019 | 800  | 2 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium 2014  | 18,07      | 2 |
| ECVI<br>N | 736 | 100361 | 0        | 2019 | 2019 | 3271 | 1 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium 2014  | 9,22       | 2 |
| ECVI<br>N | 736 | 100361 | 0        | 2019 | 2019 | 3523 | 1 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium 2014  | 22.678,78  | 2 |
| ECVI<br>N | 736 | 100361 | 30       | 2019 | 2019 | 2862 | 1 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium 2014  | 857,00     | 2 |
| ECVI<br>N | 736 | 100361 | 73       | 2019 | 2019 | 2863 | 1 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium 2014  | 3.910,99   | 2 |
| ECVI<br>N | 758 | 101317 | 91       | 2019 | 2019 | 4222 | 1 | Programma Reg.interventi a favore di persone affe  | 25.404,16  | 2 |
| ECVI<br>N | 768 | 101822 | 0        | 2019 | 2019 | 3074 | 1 | Azioni di sistema in favore di malati di Alzheimer | 12.500,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 768 | 101822 | 90       | 2019 | 2019 | 2545 | 1 | Azioni di sistema in favore di malati di Alzheimer | 83.215,72  | 2 |

|           |      |        |     |      |      |      |   |  |           |   |
|-----------|------|--------|-----|------|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVI<br>N | 900  | 102104 | 0   | 2019 | 2019 | 4223 | 1 | Interventi per minori stranieri non accompagnati   | 13.545,00 | 2 |
| ECVI<br>N | 1005 | 100991 | 100 | 2019 | 2019 | 2555 | 1 | Trasf.interventi inclusione sociale Detenuti stani | 51.452,43 | 2 |
| ECVI<br>N | 1007 | 101918 | 0   | 2019 | 2019 | 2556 | 1 | Spese per potenziamento Servizi Piano sociale      | 6.020,35  | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 102017 | 0   | 2019 | 2019 | 2557 | 1 | C.R. Misure sostegno al REI e Progettazione Patti  | 44.507,86 | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 102018 | 116 | 2019 | 2019 | 2558 | 1 | Misure di sostegno al REI - Personale a tempo dete | 2.345,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 102018 | 127 | 2019 | 2019 | 2559 | 1 | Misure di sostegno al REI - Personale a tempo dete | 27.530,00 | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 102018 | 128 | 2019 | 2019 | 2560 | 1 | Misure di sostegno al REI - Personale a tempo dete | 8.125,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 102019 | 54  | 2019 | 2019 | 2562 | 1 | Misure di sostegno al REI - acquisto cancelleria e | 0,14      | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 102019 | 54  | 2019 | 2019 | 2562 | 2 | Misure di sostegno al REI - acquisto cancelleria e | 0,06      | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 102019 | 54  | 2019 | 2019 | 2562 | 3 | Misure di sostegno al REI - acquisto cancelleria e | 2,30      | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 201011 | 05B | 2019 | 2019 | 2563 | 1 | Misure di sostegno al REI - Acquisto Arredi cap.e. | 406,90    | 2 |
| ECVI<br>N | 1032 | 201011 | 05F | 2019 | 2019 | 2565 | 1 | Misure di sostegno al REI - Acquisto Arredi cap.e. | 26,86     | 2 |
| ECVI<br>N | 1033 | 102034 | 0   | 2019 | 2019 | 2566 | 1 | Somme.da destinare ai comuni Capofila per il prose | 35.251,72 | 2 |
| ECVI<br>N | 1034 | 102017 | 50  | 2019 | 2019 | 3544 | 1 | C.R. Misure sostegno al REI e Progettazione Patti  | 11.358,23 | 2 |
| ECVI<br>N | 1035 | 103405 | 0   | 2019 | 2019 | 3545 | 1 | Contributo a sostegno delle famiglie con minori au | 6.401,04  | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2825 | 3 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 1.013,82  | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2825 | 4 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 2.430,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2825 | 5 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 388,80    | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2825 | 6 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 97,20     | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2826 | 3 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 725,90    | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2826 | 4 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 1.370,00  | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2826 | 5 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 219,20    | 2 |
| ECVI<br>N | 1037 | 201014 | 0   | 2019 | 2019 | 2826 | 6 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e  | 54,80     | 2 |



|       |      |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|------|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVIN | 1037 | 201014 | 0    | 2019 | 2019 | 2869 | 1 | C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e    | 84.525,27 | 2 |
| ECVIN | 1040 | 100122 | 0    | 2019 | 2019 | 3546 | 1 | C.R. per realizz.Progetto IMPAC LAZIO                | 57.083,54 | 2 |
| INSVI | 0    | 100402 | FC90 | 2019 | 2018 | 3934 | 2 | Interventi di assistenza domiciliare nei comuni de   | 1.708,86  | 2 |
| INSVI | 0    | 100403 | FC10 | 2019 | 2018 | 172  | 2 | Interventi di pronto interv.sociale e SOS anziani    | 5.000,00  | 2 |
| INSVI | 0    | 100403 | FC10 | 2019 | 2018 | 172  | 3 | Interventi di pronto interv.sociale e SOS anziani    | 2.000,00  | 2 |
| INSVI | 0    | 100413 | FC10 | 2019 | 2018 | 174  | 8 | Attività dei Centri per disabili minori ed adulti    | 3.662,02  | 2 |
| INSVI | 0    | 100417 | FC10 | 2019 | 2018 | 176  | 3 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili       | 865,72    | 2 |
| INSVI | 0    | 100419 | FC10 | 2019 | 2018 | 178  | 2 | Piccola Comunità per minori CAPOFILA                 | 750,08    | 2 |
| INSVI | 0    | 100448 | FC10 | 2019 | 2018 | 99   | 1 | Oneri coordinatore REsponsabile Ufficio Piano di z   | 23,97     | 2 |
| INSVI | 0    | 101882 | FC10 | 2019 | 2018 | 182  | 2 | Spese per realizzazione Centro Diurno Alzheimer      | 1.661,02  | 2 |
| INSVI | 0    | 101882 | FC54 | 2019 | 2017 | 349  | 2 | Spese per realizzazione Centro Diurno Alzheimer      | 2.000,00  | 2 |
| INSVI | 0    | 101913 | FC10 | 2019 | 2018 | 808  | 1 | Spese realizzazione e implementazione rete dei       | 4.756,01  | 2 |
| INSVI | 0    | 200245 | FC10 | 2019 | 2016 | 1310 | 1 | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con   | 5.985,16  | 2 |
| INSVI | 0    | 200245 | FC10 | 2019 | 2016 | 1312 | 1 | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con   | 6.223,70  | 2 |
| INSVI | 0    | 200905 | FC00 | 2019 | 2018 | 1621 | 1 | Sistemazione e valorizzazione P.zza M.Buratti        | 95,52     | 2 |
| INSVI | 44   | 102032 | 0    | 2019 | 2016 | 2603 | 1 | Trasferim. Reg. Contr.Integr. Canoni di locazione    | 19.792,74 | 2 |
| INSVI | 44   | 102032 | 0    | 2019 | 2017 | 2114 | 1 | Trasferim. Reg. Contr.Integr. Canoni di locazione    | 1.950,91  | 2 |
| INSVI | 44   | 102032 | 0    | 2019 | 2017 | 2612 | 2 | Trasferim. Reg. Contr.Integr. Canoni di locazione    | 1.875,17  | 2 |
| INSVI | 98   | 200399 | 0    | 2019 | 2018 | 2482 | 1 | Acquisto attrezzature per ufficio statistica e cen   | 1.330,80  | 2 |
| INSVI | 98   | 200399 | 0    | 2019 | 2018 | 3945 | 2 | Acquisto attrezzature per ufficio statistica e cen   | 1.330,12  | 2 |
| INSVI | 133  | 100252 | 0    | 2019 | 2018 | 2719 | 2 | Trasferim.ai Comuni di Bomarzo, celleno, Bassano C.R | 143,99    | 2 |
| INSVI | 175  | 101817 | 0    | 2019 | 2018 | 2720 | 3 | Spese per affidamento familiare di minori C.R.       | 1.162,00  | 2 |
| INSVI | 321  | 101528 | 200  | 2019 | 2017 | 1852 | 1 | Spese relativa all'att.riabilitative                 | 8,10      | 2 |
| INSVI | 380  | 100412 | 0    | 2019 | 2016 | 2428 | 2 | Piani assistenz individual in favore dei residenti   | 37.952,59 | 2 |
| INSVI | 380  | 100412 | 0    | 2019 | 2017 | 3133 | 2 | Piani assistenz individual in favore dei residenti   | 10.836,77 | 2 |
| INSVI | 380  | 100413 | 54   | 2019 | 2016 | 1731 | 1 | Attività dei Centri per disabili minori ed adulti    | 2.000,00  | 2 |
| INSVI | 380  | 100418 | 0    | 2019 | 2017 | 3134 | 2 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili DIS   | 11.000,00 | 2 |
| INSVI | 380  | 100418 | 0    | 2019 | 2017 | 3134 | 3 | Spese trasporto cittadini temporaneam disabili DIS   | 5.000,00  | 2 |
| INSVI | 380  | 101977 | 0    | 2019 | 2018 | 2298 | 1 | Pronto intervento Sociale                            | 666,65    | 2 |
| INSVI | 440  | 101297 | 0    | 2019 | 2017 | 2630 | 4 | Spese per servizi Progetto SIA                       | 120,00    | 2 |
| INSVI | 440  | 101297 | 0    | 2019 | 2018 | 211  | 1 | Spese per servizi Progetto SIA                       | 100,00    | 2 |
| INSVI | 440  | 101297 | 0    | 2019 | 2018 | 1765 | 1 | Spese per servizi Progetto SIA                       | 93,80     | 2 |
| INSVI | 440  | 101297 | 0    | 2019 | 2018 | 2740 | 4 | Spese per servizi Progetto SIA                       | 9,82      | 2 |
| INSVI | 440  | 101297 | 0    | 2019 | 2018 | 2740 | 7 | Spese per servizi Progetto SIA                       | 10,90     | 2 |
| INSVI | 440  | 101298 | 0    | 2019 | 2017 | 1220 | 1 | Spese per contributi Progetto SIA                    | 4.800,00  | 2 |
| INSVI | 440  | 101298 | 0    | 2019 | 2017 | 2241 | 1 | Spese per contributi Progetto                        | 420,00    | 2 |

|               |      |          |     |      |      |      |   | SIA  |                      |                 |
|---------------|------|----------|-----|------|------|------|---|--|----------------------|-----------------|
| INSVI         | 440  | 101298   | 0   | 2019 | 2017 | 2631 | 3 | Spese per contributi Progetto SIA                  | 40,00                | 2               |
| INSVI         | 440  | 101299   | 20  | 2019 | 2017 | 1223 | 1 | Progetto SIA - Co.Co.Co. Competenze                | 4.628,20             | 2               |
| INSVI         | 736  | 100361   | 0   | 2019 | 2017 | 1152 | 7 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium 2014  | 106,18               | 2               |
| INSVI         | 736  | 100361   | 0   | 2019 | 2018 | 2647 | 4 | Spese per servizi Progetto Home Care Premium 2014  | 31,51                | 2               |
| INSVI         | 768  | 101822   | 90  | 2019 | 2016 | 1691 | 1 | Azioni di sistema in favore di malati di Alzheimer | 41.764,13            | 2               |
| INSVI         | 793  | 101994   | 601 | 2019 | 2017 | 2636 | 6 | C.R. per misure di contrasto alla povertà          | 113,48               | 2               |
| INSVI         | 803  | 100353   | 90  | 2019 | 2015 | 3661 | 6 | Sostegno agli oneri relativi ai minori in struttur | 1.500,00             | 2               |
| INSVI         | 803  | 100353   | 90  | 2019 | 2015 | 3661 | 7 | Sostegno agli oneri relativi ai minori in struttur | 4.200,00             | 2               |
| INSVI         | 813  | 101391   | 91  | 2019 | 2018 | 2752 | 2 | Interventi distrettuale in favore di persone con   | 729,27               | 2               |
| INSVI         | 908  | 102620   | 0   | 2019 | 2015 | 2651 | 1 | Progetto "I sapori del rito- Il trasporto della Ma | 5.348,24             | 2               |
| INSVI         | 908  | 102620   | 0   | 2019 | 2015 | 2651 | 6 | Progetto "I sapori del rito- Il trasporto della Ma | 510,00               | 2               |
| INSVI         | 961  | 101433   | 0   | 2019 | 2018 | 2766 | 1 | Contributo alla Prot.Civile per Piano Comunale     | 10.150,00            | 2               |
| INSVI         | 975  | 100924   | 73  | 2019 | 2018 | 3702 | 1 | Progetti di miglioramento servizi e infrastrutture | 36,00                | 2               |
| INSVI         | 996  | 201170   | 0   | 2019 | 2018 | 2773 | 2 | C.Regionale Adequam.Teconologico razionalizzazione | 2.010,01             | 2               |
|               |      | E200026  |     | 2019 |      |      |   | C.Ministero interno progetto SIA                   | 1.065,00             | 2               |
|               | 1032 |          |     | 2019 | 2019 |      |   | C.R. Misure di sostegno al REI                     | 176.623,26           | 2               |
|               | 380  |          |     | 2019 |      |      |   | Fondo di riprogrammazione                          | 49.437,84            | 2               |
|               | 105  | E 200150 |     | 2019 |      |      |   | Contributo regionale gestione trasporto pubblico   | 0,02                 | 2               |
|               | 961  | E 200382 |     | 2019 |      |      |   | C.R Piano di emergenza protezione civile           | 14.000,00            | 2               |
|               |      | E 400324 |     | 2019 |      |      |   | C.P. per sistemazine isole ecologiche              | 916.503,30           | 2               |
| <b>TOTALE</b> |      |          |     |      |      |      |   | <b>Vincoli da trasferimenti</b>                    | <b>11.115.467,92</b> | <b>2 Totale</b> |

|       |  |       |   |  |      |               |    |   |           |   |
|-------|--|-------|---|--|------|---------------|----|---|-----------|---|
| INSVI |  | 71703 | 0 |  | 1994 | 427400<br>375 | 2  | SCUOLA ELEMENT. GROTTES S. STEFANO - MANUTENZIONE S | 1.696,39  | 3 |
| INSVI |  | 71715 | 0 |  | 1989 | 782000<br>00  | 6  | MUTUO CASSA DD.PP. 335 MIL. ADEG. EDIF.SCOL. LEGGE  | 1.222,91  | 3 |
| INSVI |  | 71732 | 0 |  | 1993 | 400000<br>073 | 1  | ADEGUAMENTO STRUTTURE SCUOLA ELEMENTARE CARMINE MU  | 1.549,37  | 3 |
| INSVI |  | 71732 | 0 |  | 1993 | 298800<br>000 | 2  | ADEGUAMENTO STRUTTURE SCUOLA ELEMENTARE CARMINE MU  | 395,42    | 3 |
| INSVI |  | 72301 | 0 |  | 1989 | 799000<br>00  | 5  | MUTUO CASSA DD.PP. 340 MIL. ADEG. EDIF.SCOL. LEGGE  | 445,64    | 3 |
| INSVI |  | 75100 | 0 |  | 1982 | 940000<br>0   | 1  | ACQUISTO AREE CIMITERI GROTTES S. STEFANO E BAGNAIA | 10.871,62 | 3 |
| INSVI |  | 75816 | 0 |  | 1992 | 173900<br>000 | 3  | COSTRUZIONE ACQUEDOTTO INTEGRATIVO PIDOCCHIO - MUT  | 1.101,65  | 3 |
| INSVI |  | 76601 | 0 |  | 1993 | 226400<br>000 | 18 | FOGNATURA GROTTES S. STEFANO - (CAPITOLO ENTRATA 25 | 3.073,16  | 3 |

|       |  |       |      |  |      |           |    |  |           |   |
|-------|--|-------|------|--|------|-----------|----|--|-----------|---|
| INSVI |  | 76810 | 0    |  | 1997 | 1445      | 45 | MUTUI DI 400.000.000 PER COSTRUZIONE E DI 300.000. | 4.105,53  | 3 |
| INSVI |  | 76810 | 0    |  | 1997 | 1445      | 2  | MUTUI DI 400.000.000 PER COSTRUZIONE E DI 300.000. | 3.248,41  | 3 |
| INSVI |  | 76810 | 0    |  | 1997 | 1445      | 35 | MUTUI DI 400.000.000 PER COSTRUZIONE E DI 300.000. | 1.766,78  | 3 |
| INSVI |  | 76810 | 0    |  | 1997 | 1445      | 3  | MUTUI DI 400.000.000 PER COSTRUZIONE E DI 300.000. | 1.201,78  | 3 |
| INSVI |  | 76810 | 0    |  | 1997 | 1445      | 36 | MUTUI DI 400.000.000 PER COSTRUZIONE E DI 300.000. | 233,58    | 3 |
| INSVI |  | 76820 | 0    |  | 1999 | 3651      | 5  | MUTUO COMPLETAMENTO RETE FOGNANTE CAPITOLO ENTRAT  | 25.951,62 | 3 |
| INSVI |  | 79004 | 0    |  | 1991 | 32190000  | 5  | PISCINA COPERTA LOCALITA' PILA - CAPITOLO ENTRATA  | 10.657,10 | 3 |
| INSVI |  | 79004 | 0    |  | 1991 | 321900100 | 1  | PISCINA COPERTA LOCALITA' PILA - CAPITOLO ENTRATA  | 2.205,27  | 3 |
| INSVI |  | 79004 | 0    |  | 1991 | 321900000 | 1  | PISCINA COPERTA LOCALITA' PILA - CAPITOLO ENTRATA  | 1.755,46  | 3 |
| INS_V |  | 79004 | FC18 |  | 2013 | 1831      | 1  | PISCINA COPERTA LOCALITA' PILA - CAPITOLO ENTRATA  | 3.793,13  | 3 |
| INSVI |  | 80512 | 0    |  | 1995 | 3398      | 17 | SISTEMAZIONE INCROCIO VIA PRIMO MAGGIO,VIA BELLUNO | 9.512,68  | 3 |
| EDF   |  | 80514 | FC18 |  | 2014 | 109       | 1  | MUTUO INPDAP 1.500.000.000 PER SMALTIMENTO ACQUE C | 1.696,08  | 3 |
| INSVI |  | 80514 | 0    |  | 1998 | 2660      | 39 | MUTUO INPDAP 1.500.000.000 PER SMALTIMENTO ACQUE C | 11.602,67 | 3 |
| EDF   |  | 80515 | FC18 |  | 2014 | 248       | 2  | MUTUO PER COLLEGAMENTO STRADALE VIA DEL PINCIO V.L | 28.069,88 | 3 |
| EDF   |  | 80515 | FC18 |  | 2014 | 248       | 1  | MUTUO PER COLLEGAMENTO STRADALE VIA DEL PINCIO V.L | 675,43    | 3 |
| INSVI |  | 80515 | 0    |  | 1997 | 4536      | 9  | MUTUO PER COLLEGAMENTO STRADALE VIA DEL PINCIO V.L | 29,44     | 3 |
| INSVI |  | 80602 | 0    |  | 1985 | 19100700  | 5  | MUTUO CARIVIT 814 MIL. SISTEM. STRADE COM. NELLE F | 390,86    | 3 |
| INSVI |  | 80602 | 0    |  | 1985 | 19100600  | 4  | MUTUO CARIVIT 814 MIL. SISTEM. STRADE COM. NELLE F | 384,07    | 3 |
| INSVI |  | 80653 | 0    |  | 1986 | 25100000  | 14 | SISTEM. VIE MAZZINI E GARIBALDI - L. 424/85 - DEL. | 9.719,53  | 3 |
| INSVI |  | 80653 | 0    |  | 1986 | 25100000  | 13 | SISTEM. VIE MAZZINI E GARIBALDI - L. 424/85 - DEL. | 3.619,59  | 3 |
| INSVI |  | 80653 | 0    |  | 1986 | 25100000  | 10 | SISTEM. VIE MAZZINI E GARIBALDI - L. 424/85 - DEL. | 1.040,22  | 3 |
| INSVI |  | 80653 | 0    |  | 1986 | 25100000  | 12 | SISTEM. VIE MAZZINI E GARIBALDI - L. 424/85 - DEL. | 94,98     | 3 |

|       |     |        |      |      |      |              |    |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|--------------|----|--|------------|---|
| INSVI |     | 80653  | 0    |      | 1986 | 251000<br>00 | 11 | SISTEM. VIE MAZZINI E GARIBALDI - L. 424/85 - DEL. | 31,78      | 3 |
| INSVI |     | 80658  | 0    |      | 1995 | 3399         | 15 | CASSA DD.PP. MUTUO DI £ 350 MIL. MANUTENZIONE VIE  | 2.943,25   | 3 |
| INSVI |     | 81506  | 0    |      | 1984 | 750010<br>0  | 11 | ULTIMAZIONE LAVORI COSTRUZIONE NUOVO MATTATOIO - C | 5.857,36   | 3 |
| INSVI |     | 81506  | 0    |      | 1984 | 750020<br>0  | 2  | ULTIMAZIONE LAVORI COSTRUZIONE NUOVO MATTATOIO - C | 2.448,46   | 3 |
| INSVI |     | 81506  | 0    |      | 1984 | 750010<br>0  | 9  | ULTIMAZIONE LAVORI COSTRUZIONE NUOVO MATTATOIO - C | 1.736,45   | 3 |
| INSVI |     | 200017 | 0    |      | 2005 | 3436         | 5  | Ristrutturazione palazzo del Drago cap.e.400022    | 854,32     | 3 |
| INSVI |     | 200017 | 0    |      | 2005 | 3436         | 1  | Ristrutturazione palazzo del Drago cap.e.400022    | 170,09     | 3 |
| INSVI |     | 200053 | 0    |      | 2001 | 3285         | 14 | Costruzione nuova sede Uffici Giudiziari - Cap.e.5 | 15.165,22  | 3 |
| INSVI |     | 200053 | 0    |      | 2001 | 3285         | 9  | Costruzione nuova sede Uffici Giudiziari - Cap.e.5 | 9.392,15   | 3 |
| INSVI |     | 200146 | 0    |      | 2004 | 3030         | 2  | Mutuo fornitura e posa in opera arredi fissi nuovo | 479.910,44 | 3 |
| INSVI |     | 200146 | 0    |      | 2004 | 3030         | 1  | Mutuo fornitura e posa in opera arredi fissi nuovo | 202.509,56 | 3 |
| INSVI |     | 200146 | 0    |      | 2004 | 3030         | 5  | Mutuo fornitura e posa in opera arredi fissi nuovo | 65.145,70  | 3 |
| INSVI |     | 200146 | 0    |      | 2004 | 3030         | 4  | Mutuo fornitura e posa in opera arredi fissi nuovo | 2.000,00   | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC68 | 2018 | 2018 | 1540         | 1  | SPESE TECNICHE - Lavori di rifacimento della pavim | 1.092,26   | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC68 | 2018 | 2018 | 1539         | 1  | SPESE TECNICHE - Lavori di rifacimento della pavim | 12.974,96  | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC68 | 2018 | 2018 | 1538         | 1  | SPESE TECNICHE - Lavori di rifacimento della pavim | 2.537,83   | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC18 | 2018 | 2018 | 1535         | 1  | Lavori di rifacimento della pavimentazione in via  | 180,18     | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC18 | 2018 | 2018 | 1533         | 1  | Lavori di rifacimento della pavimentazione in via  | 0,03       | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC18 | 2018 | 2018 | 1531         | 1  | Lavori di rifacimento della pavimentazione in via  | 6.000,00   | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC18 | 2018 | 2018 | 1527         | 1  | Lavori di rifacimento della pavimentazione in via  | 12.920,46  | 3 |
| ECVIN | 0   | 200205 | FC18 | 2018 | 2018 | 106          | 3  | Lavori di rifacimento della pavimentazione in via  | 85.941,75  | 3 |
| INSVI | 0   | 200245 | FC00 | 2018 | 2016 | 1319         | 1  | Adeguamento strada Ponte Sodo                      | 8,44       | 3 |
| ECVIN | 426 | 200261 | A100 |      | 2017 | 2815         | 1  | Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog | 2.197,77   | 3 |

|       |     |        |      |      |      |      |    |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|----|--|------------|---|
| ECVIN | 426 | 200261 | A100 |      | 2017 | 2815 | 7  | Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog | 11.941,22  | 3 |
|       |     | 200261 | A100 |      |      |      |    | Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog | 134.686,98 | 3 |
| ECVIN | 0   | 200261 | FC18 | 2018 | 2018 | 1522 | 1  | Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog | 0,60       | 3 |
| ECVIN | 0   | 200261 | FC18 | 2018 | 2018 | 1521 | 1  | Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog | 961,06     | 3 |
| ECVIN | 0   | 200261 | FC18 | 2018 | 2018 | 1519 | 1  | Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog | 2.045,94   | 3 |
| ECVIN | 0   | 200261 | FC18 | 2018 | 2018 | 1518 | 1  | Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog | 144,75     | 3 |
| INSVI |     | 200277 | 0    |      | 2005 | 2761 | 2  | Compl.Palaspport e impianto di climatizzazione     | 377,76     | 3 |
| INSVI | 426 | 200350 | A000 | 2018 | 2015 | 2991 | 1  | Completamento impianto di depurazione del capoluog | 2,67       | 3 |
| INS_V |     | 200381 | FC18 |      | 2014 | 1048 | 1  | Realizzaz parcheggio pluripiano Loc.Pietrare       | 9.432,14   | 3 |
| INSVI | 426 | 200382 | A018 | 2018 | 2017 | 2821 | 10 | Riqualificazione area urbana a servizio dell'Arcio | 114,16     | 3 |
| INSVI | 426 | 200382 | A018 | 2018 | 2017 | 2821 | 7  | Riqualificazione area urbana a servizio dell'Arcio | 172,13     | 3 |
| INSVI | 426 | 200382 | A018 | 2018 | 2017 | 2821 | 5  | Riqualificazione area urbana a servizio dell'Arcio | 3.451,09   | 3 |
| INSVI | 426 | 200382 | A018 | 2018 | 2017 | 2821 | 3  | Riqualificazione area urbana a servizio dell'Arcio | 3.616,29   | 3 |
| INSVI | 283 | 200396 | 0    | 2018 | 2010 | 3242 | 6  | Acquisto autobus elettrici ZERO CO2                | 1.641,39   | 3 |
| EDF   |     | 200420 | FC18 |      | 2014 | 198  | 1  | Interventi sulla rete idrica di Viterbo - cap.e.50 | 8.602,41   | 3 |
| INSVI |     | 200420 | 0    |      | 2006 | 2552 | 1  | Interventi sulla rete idrica di Viterbo - cap.e.50 | 21.995,71  | 3 |
| INSVI |     | 200420 | 0    |      | 2006 | 2552 | 12 | Interventi sulla rete idrica di Viterbo - cap.e.50 | 6.326,44   | 3 |
| INSVI |     | 200420 | 0    |      | 2006 | 2552 | 18 | Interventi sulla rete idrica di Viterbo - cap.e.50 | 7,86       | 3 |
| INSVI | 0   | 200571 | FC68 | 2018 | 2017 | 1908 | 1  | Ristrutturazione ex tribunale presso il convento e | 3.806,40   | 3 |
| INSVI | 0   | 200571 | FC68 | 2018 | 2017 | 1904 | 1  | Ristrutturazione ex tribunale presso il convento e | 5.414,89   | 3 |
| INSVI | 0   | 200571 | FC18 | 2018 | 2017 | 2020 | 1  | Ristrutturazione ex tribunale presso il convento e | 40,19      | 3 |
| INSVI | 0   | 200571 | FC18 | 2018 | 2017 | 1911 | 1  | Ristrutturazione ex tribunale presso il convento e | 2.895,95   | 3 |
| INSVI | 0   | 200571 | FC18 | 2018 | 2017 | 1909 | 1  | Ristrutturazione ex tribunale presso il convento e | 0,30       | 3 |

|       |     |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
| INSVI | 0   | 200571 | FC18 | 2018 | 2017 | 1730 | 3 | Ristrutturazione ex tribunale presso il convento e         | 383,63    | 3 |
| EDF   |     | 200631 | FC00 |      | 2014 | 3138 | 1 | Attrezzature per Asilo Nido loc.S.Barbara                  | 0,10      | 3 |
| EDF   | 0   | 200645 | FC18 | 2018 | 2018 | 143  | 2 | Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano         | 11.248,64 | 3 |
| ECVIN | 0   | 200645 | FC18 | 2018 | 2018 | 961  | 1 | Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano         | 3.397,20  | 3 |
| ECVIN | 0   | 200645 | FC18 | 2018 | 2018 | 960  | 4 | Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano         | 154,20    | 3 |
| ECVIN | 0   | 200645 | FC18 | 2018 | 2018 | 960  | 1 | Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano         | 16.703,58 | 3 |
| ECVIN | 0   | 200645 | FC18 | 2018 | 2018 | 143  | 3 | Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano         | 74.419,56 | 3 |
| ECVIN | 0   | 200645 | FC18 | 2018 | 2018 | 143  | 2 | Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano         | 0,01      | 3 |
| ECVIN | 0   | 200729 | FC18 | 2018 | 2018 | 335  | 1 | Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi         | 2,39      | 3 |
| ECVIN | 0   | 200808 | FC18 | 2018 | 2018 | 1550 | 3 | Spese pavimentazione Speciale del Centro Storico V         | 850,15    | 3 |
| ECVIN | 0   | 200808 | FC18 | 2018 | 2018 | 1550 | 1 | Spese pavimentazione Speciale del Centro Storico V         | 23.970,32 | 3 |
| INSVI | 0   | 200901 | FC68 | 2018 | 2017 | 1803 | 1 | Lavori di bitumatura delle strade comunali anno 20         | 0,30      | 3 |
| INSVI | 0   | 200901 | FC68 | 2018 | 2017 | 1802 | 1 | Lavori di bitumatura delle strade comunali anno 20         | 3.158,53  | 3 |
| INSVI | 0   | 200901 | FC18 | 2018 | 2017 | 1809 | 1 | Lavori di bitumatura delle strade comunali anno 20         | 122,12    | 3 |
| INSVI | 0   | 200901 | FC18 | 2018 | 2017 | 1804 | 1 | Lavori di bitumatura delle strade comunali anno 20         | 9.722,08  | 3 |
| INSVI | 426 | 200966 | A068 | 2018 | 2017 | 1674 | 2 | SPESE TECNICHE - Lavori di manutenzione e messa a          | 1.372,80  | 3 |
| INSVI | 426 | 200966 | A068 | 2018 | 2017 | 1674 | 1 | SPESE TECNICHE - Lavori di manutenzione e messa a          | 1.903,20  | 3 |
| INSVI | 426 | 200966 | A018 | 2018 | 2017 | 1668 | 9 | Lavori di manutenzione e messa a norma palestra sc         | 21.560,80 | 3 |
| INSVI | 426 | 200966 | A018 | 2018 | 2017 | 1668 | 7 | Lavori di manutenzione e messa a norma palestra sc         | 779,59    | 3 |
| INS_V | 0   | 201103 | FC00 | 2018 | 2015 | 1562 | 1 | Fondo Progettazioni  | 281,87    | 3 |
| INSVI | 0   | 201103 | FC00 | 2018 | 2015 | 1561 | 4 | Fondo Progettazioni  | 2.838,53  | 3 |
| ECVIN |     | 201715 | 0    |      | 2014 | 3622 | 1 | Manutenzione straordinaria viabilità cap. entrata          | 19.862,89 | 3 |
|       | 191 | 201715 |      |      | 2017 |      |   | Sfondamento Mutuo per manutenzione straordinaria viabilità | 0,01      | 3 |

|       |   |        |      |      |      |      |   |   |           |   |
|-------|---|--------|------|------|------|------|---|---|-----------|---|
| INSVI | 0 | 201715 | FC18 | 2018 | 2017 | 2100 | 1 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità cap. entrata  | 1.065,50  | 3 |
| INSVI | 0 | 201715 | FC18 | 2018 | 2017 | 2099 | 1 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità cap. entrata  | 83,77     | 3 |
| INSVI | 0 | 201715 | FC18 | 2018 | 2017 | 2098 | 1 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità cap. entrata  | 395,82    | 3 |
| ECVIN | 0 | 201715 | FC68 | 2018 | 2018 | 998  | 1 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità               | 8.050,15  | 3 |
| ECVIN | 0 | 201715 | FC18 | 2018 | 2018 | 996  | 3 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità cap. entrata  | 73,50     | 3 |
| ECVIN | 0 | 201715 | FC18 | 2018 | 2018 | 993  | 1 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità cap. entrata  | 2.000,00  | 3 |
| ECVIN | 0 | 201715 | FC18 | 2018 | 2018 | 991  | 1 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità cap. entrata  | 8.908,81  | 3 |
| ECVIN | 0 | 201715 | FC18 | 2018 | 2018 | 990  | 2 | Manutenzione straordinaria<br>viabilità cap. entrata  | 434,59    | 3 |
| ECVIN | 0 | 201870 | FC18 | 2018 | 2018 | 980  | 1 | Riqualficazione area a<br>parcheggio Via S.Antonio C  | 622,73    | 3 |
| ECVIN | 0 | 201870 | FC18 | 2018 | 2018 | 978  | 3 | Riqualficazione area a<br>parcheggio Via S.Antonio C  | 3,17      | 3 |
| ECVIN | 0 | 201870 | FC18 | 2018 | 2018 | 978  | 1 | Riqualficazione area a<br>parcheggio Via S.Antonio C  | 3.454,13  | 3 |
|       |   |        |      |      |      |      |   | Avanzo vincolato derivante<br>da BOC                  | 31.050,32 | 3 |
| ECVIN | 0 | 200205 | FC18 | 2019 | 2019 | 1307 | 1 | Lavori di rifacimento<br>pavimentaz. via Cairolì      | 134,87    | 3 |
| ECVIN | 0 | 200205 | FC18 | 2019 | 2019 | 1308 | 1 | Lavori di rifacimento<br>pavimentaz. via Cairolì      | 287,11    | 3 |
| ECVIN | 0 | 200205 | FC18 | 2019 | 2019 | 1309 | 1 | Lavori di rifacimento<br>pavimentaz. via Cairolì      | 48,00     | 3 |
| ECVIN | 0 | 200261 | FC18 | 2019 | 2019 | 1556 | 1 | Lavori di manutenz.straord.<br>viabilità del capoluog | 30,00     | 3 |
| ECVIN | 0 | 200645 | FC68 | 2019 | 2019 | 1286 | 1 | Lavori di sistemazione<br>cimitero di Grotte SStefano | 4.454,43  | 3 |
| ECVIN | 0 | 200645 | FC68 | 2019 | 2019 | 1286 | 2 | Lavori di sistemazione<br>cimitero di Grotte SStefano | 2,00      | 3 |
| ECVIN | 0 | 200709 | FC18 | 2019 | 2019 | 1383 | 1 | Realizzazione progetto "Bike<br>Sharing e sistema     | 2.040,92  | 3 |
| ECVIN | 0 | 200709 | FC18 | 2019 | 2019 | 1385 | 1 | Realizzazione progetto "Bike<br>Sharing e sistema     | 66.456,62 | 3 |
| ECVIN | 0 | 200709 | FC18 | 2019 | 2019 | 1385 | 2 | Realizzazione progetto "Bike<br>Sharing e sistema     | 1.545,29  | 3 |
| ECVIN | 0 | 200709 | FC18 | 2019 | 2019 | 1389 | 1 | Realizzazione progetto "Bike<br>Sharing e sistema     | 791,51    | 3 |
| ECVIN | 0 | 200709 | FC18 | 2019 | 2019 | 1390 | 1 | Realizzazione progetto "Bike<br>Sharing e sistema     | 550,68    | 3 |

|       |     |               |      |      |      |      |    |  |                                     |                     |                 |
|-------|-----|---------------|------|------|------|------|----|--|-------------------------------------|---------------------|-----------------|
| ECVIN | 0   | 200709        | FC18 | 2019 | 2019 | 1391 | 1  | Realizzazione progetto "Bike Sharing e sistema     | 1.000,00                            | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200709        | FC68 | 2019 | 2019 | 1406 | 1  | Realizzazione progetto "Bike Sharing e sistema     | 100,98                              | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200720        | FC68 | 2019 | 2019 | 1535 | 1  | Manutenzione straordinaria portici piazza del comu | 0,01                                | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200729        | FC18 | 2019 | 2019 | 1512 | 1  | Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi | 2.911,17                            | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200729        | FC18 | 2019 | 2019 | 1515 | 1  | Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi | 58,28                               | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200729        | FC18 | 2019 | 2019 | 1516 | 1  | Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi | 28.532,30                           | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200729        | FC68 | 2019 | 2019 | 1509 | 1  | Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi | 3.862,28                            | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200729        | FC68 | 2019 | 2019 | 1510 | 1  | Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi | 353,46                              | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200808        | FC18 | 2019 | 2019 | 1315 | 1  | Spese pavimentazione Speciale del Centro Stori     | 30,00                               | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200808        | FC18 | 2019 | 2019 | 1316 | 1  | Spese pavimentazione Speciale del Centro Stori     | 200,23                              | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200808        | FC68 | 2019 | 2019 | 1317 | 1  | Spese pavimentazione Speciale del Centro Stori     | 229,12                              | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 200808        | FC68 | 2019 | 2019 | 1320 | 1  | Spese pavimentazione Speciale del Centro Stori     | 117,48                              | 3                   |                 |
| ECVIN | 0   | 201870        | FC18 | 2019 | 2019 | 1632 | 1  | Riqualficazione area a parcheggio Via S.Antonio    | 2.000,00                            | 3                   |                 |
| INSVI | 0   | 200571        | FC18 | 2019 | 2017 | 1730 | 2  | Ristrutturazione ex tribunale presso il conv       | 10.167,60                           | 3                   |                 |
| INSVI | 0   | 200571        | FC18 | 2019 | 2017 | 1909 | 3  | Ristrutturazione ex tribunale presso il conv       | 1.925,08                            | 3                   |                 |
| INSVI | 0   | 200901        | FC18 | 2019 | 2017 | 1807 | 1  | Lavori di bitumatura delle strade comunali anno 20 | 1.500,00                            | 3                   |                 |
| INSVI | 426 | 200223        | A000 | 2019 | 2015 | 2460 | 3  | Spese per la costruzione della macchina di S.Rosa  | 0,01                                | 3                   |                 |
| INSVI | 426 | 200965        | A018 | 2019 | 2017 | 1670 | 12 | Lavori di manutenzione impianto sportivo           | 20.169,60                           | 3                   |                 |
| INSVI | 426 | 200965        | A018 | 2019 | 2017 | 1670 | 13 | Lavori di manutenzione impianto sportivo           | 358,67                              | 3                   |                 |
| INSVI | 426 | 200965        | A068 | 2019 | 2017 | 1673 | 3  | Lavori di manutenzione impianto sportivo           | 1.903,20                            | 3                   |                 |
|       |     | <b>TOTALE</b> |      |      |      |      |    |  | <b>Vincoli da contrazione Mutui</b> | <b>1.672.442,93</b> | <b>3 Totale</b> |

|       |     |        |      |  |      |      |   |  |          |   |
|-------|-----|--------|------|--|------|------|---|--|----------|---|
| INSVI | 426 | 58508  | 800  |  | 2015 | 1559 | 1 | REISCRIZIONE AA.PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE SERV | 8.865,75 | 4 |
|       | 914 | 100014 |      |  | 2017 |      |   | Sfondamento imposta di soggiorno                   | 4.237,80 | 4 |
| EVPER | 425 | 100100 | A069 |  | 2016 | 2556 | 1 | Fondo Incentivante personale NON DIRIGENTE         | 1,07     | 4 |
| EDF   | 0   | 100100 | FC69 |  | 2016 | 769  | 1 | Fondo Incentivante personale                       | 0,01     | 4 |



|       |     |        |      |  |      |      |   |  |          |   |
|-------|-----|--------|------|--|------|------|---|--|----------|---|
| EDF   | 0   | 100100 | FC69 |  | 2016 | 770  | 1 | Fondo Incentivante personale                       | 1.350,00 | 4 |
| EDF   | 0   | 100100 | FC6A |  | 2016 | 801  | 1 | Servizio Personale - Oneri su fondo incentivante e | 330,75   | 4 |
| EDF   | 0   | 100100 | FC6B |  | 2016 | 806  | 1 | Servizio Personale - IRAP su fondo incentivante e  | 114,75   | 4 |
| ECVIN |     | 100267 | 0    |  | 2014 | 2640 | 1 | Destinazione proventi derivanti dalla vendita all' | 3.811,84 | 4 |
| ECVIN |     | 100370 | 161  |  | 2015 | 3303 | 1 | TARSU- Spese a carico dell'Ente                    | 4.372,89 | 4 |
| INSVI |     | 100435 | 200  |  | 2014 | 2460 | 1 | Servizio Patrimonio - Spese di manutenzione e gest | 1.782,68 | 4 |
| INSVI | 29  | 100435 | 210  |  | 2011 | 2067 | 1 | Maunutenzione immobili Settore LL.PP.              | 2.340,00 | 4 |
| ECVIN | 237 | 100513 | 0    |  | 2017 | 3731 | 1 | Settore LL-PP Spese per la formazione del personal | 123,13   | 4 |
| INSVI |     | 100716 | 36   |  | 2003 | 2996 | 1 | Servizio Legale - Incarichi di alta specializzaz   | 3.000,00 | 4 |
| INSVI |     | 100716 | 36   |  | 2005 | 2840 | 1 | Servizio Legale - Incarichi di alta specializzaz   | 468,00   | 4 |
| INSVI |     | 100716 | 36   |  | 2005 | 2993 | 1 | Servizio Legale - Incarichi di alta specializzaz   | 1.600,00 | 4 |
| INSVI |     | 100717 | 36   |  | 2003 | 3425 | 1 | Spese per incarichi relativi all'ufficio legale -  | 800,00   | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2464 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.200,00 | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2668 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.445,55 | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2353 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 600,00   | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2355 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 764,18   | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2377 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.600,00 | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2670 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.600,00 | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2516 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.500,00 | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2517 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.500,00 | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2660 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.600,00 | 4 |
| INSVI |     | 100718 | 36   |  | 2002 | 2661 | 1 | Uff.Legale - Spese Studi e consulenze E.           | 1.600,00 | 4 |

|       |     |        |      |  |      |      |   |  |           |   |
|-------|-----|--------|------|--|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVIN | 15  | 100721 | 0    |  | 2016 | 2115 | 1 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 9,00      | 4 |
| ECVIN | 15  | 100721 | 0    |  | 2017 | 2597 | 1 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 1.932,79  | 4 |
| INSVI |     | 100721 | 0    |  | 2010 | 1967 | 5 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 702,00    | 4 |
| INSVI |     | 100721 | 0    |  | 2011 | 2479 | 1 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 2.516,80  | 4 |
| INSVI |     | 100721 | 0    |  | 2012 | 1938 | 1 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 206,72    | 4 |
| INSVI |     | 100721 | 0    |  | 2013 | 2604 | 6 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 2.761,85  | 4 |
| INSVI |     | 100721 | 0    |  | 2013 | 2604 | 2 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 244,00    | 4 |
| INSVI |     | 100721 | 0    |  | 2013 | 3531 | 2 | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 308,76    | 4 |
| ECVIN | 18  | 100781 | 0    |  | 2017 | 2599 | 1 | Acquisti per lo Sport                              | 244,72    | 4 |
| ECVIN | 18  | 100781 | 37   |  | 2017 | 3723 | 1 | Spese per sport - manut. cap e 300052              | 308,40    | 4 |
| INSVI |     | 100852 | 0    |  | 2014 | 3425 | 1 | Spese autoveicoli rimossi come relitti             | 3.000,00  | 4 |
| ECVIN | 914 | 100873 | 50   |  | 2017 | 4073 | 1 | Intervento sostegno marketing Territoriale         | 7.800,00  | 4 |
| INSVI |     | 101021 | 0    |  | 2008 | 3465 | 1 | Debiti Fuori Bilancio -Servizio Mensa Scolastica   | 10.284,15 | 4 |
| INSVI |     | 101021 | 0    |  | 2008 | 3245 | 1 | Debiti Fuori Bilancio -Servizio Mensa Scolastica   | 367,66    | 4 |
| INSVI |     | 101070 | 199  |  | 2013 | 2258 | 1 | Contributi per progetti attivita' didattiche       | 300,00    | 4 |
| INSVI | 0   | 101184 | 30   |  | 2015 | 2286 | 1 | Spese per manutenzione immobili Sett. Cultura cap. | 1.000,00  | 4 |
| INS_V |     | 101184 | FC00 |  | 2013 | 1445 | 2 | Spese per manutenzione immobili Sett. Cultura cap. | 1.089,00  | 4 |
| INSVI | 0   | 101190 | 30   |  | 2015 | 2288 | 1 | Servizi culturali - Servizi ausiliari per il funzi | 1.200,00  | 4 |
| INS_V |     | 101250 | FC00 |  | 2014 | 1689 | 7 | Impianti sportivi - Spese per la manut. e gestione | 175,69    | 4 |
| INS_V |     | 101250 | FC00 |  | 2014 | 1689 | 6 | Impianti sportivi - Spese per la manut. e gestione | 732,00    | 4 |
| INS_V |     | 101250 | FC00 |  | 2014 | 1689 | 3 | Impianti sportivi - Spese per la manut. e gestione | 477,47    | 4 |
| ECVIN | 918 | 101356 | 0    |  | 2017 | 3745 | 1 | Spese per manifestazioni turistiche ed iniziative  | 9,44      | 4 |
| ECVIN |     | 101366 | 100  |  | 2015 | 2934 | 1 | Spese per promozioni attività culturali            | 284,80    | 4 |

|       |     |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
| ECVIN | 914 | 101366 | 200  |      | 2017 | 4074 | 1 | Contributo luminarie natalizie frazioni con impos  | 2.240,00   | 4 |
| INSVI |     | 101385 | 380  |      | 2014 | 2587 | 1 | Spese per la manutenzione delle strade             | 3.296,06   | 4 |
| ECVIN |     | 101396 | 0    |      | 2015 | 3245 | 1 | Interventi per la promozione del turismo           | 1.415,20   | 4 |
| ECVIN | 914 | 101396 | 37   |      | 2016 | 2610 | 3 | Iniziative di promozione turistica e culturale del | 2.490,88   | 4 |
| ECVIN | 914 | 101396 | 37   |      | 2016 | 2610 | 4 | Iniziative di promozione turistica e culturale del | 300,00     | 4 |
| ECVIN | 914 | 101396 | 37   |      | 2016 | 2610 | 6 | Iniziative di promozione turistica e culturale del | 1.031,47   | 4 |
| ECVIN | 914 | 101396 | 0    |      | 2017 | 1399 | 1 | Interventi per la promozione del turismo           | 0,88       | 4 |
| ECVIN | 914 | 101396 | 0    |      | 2017 | 4075 | 1 | Interventi per la promozione del turismo           | 487,67     | 4 |
| ECVIN | 914 | 101396 | 56   |      | 2017 | 4076 | 1 | Iniziative di promozione turistica e culturale del | 311,20     | 4 |
| INSVI |     | 101583 | 197  |      | 2011 | 2633 | 1 | Spese per la redazione degli stati di consistenza  | 2.139,28   | 4 |
| ECVIN | 967 | 101697 | 116  |      | 2016 | 3742 | 1 | Servizio Smaltimento Rifiuti Spese di personale a  | 729,00     | 4 |
| INSVI |     | 101940 | 0    |      | 2013 | 2689 | 1 | Spese per rette di ricovero anziani                | 1.243,42   | 4 |
| INSVI |     | 101960 | 0    |      | 2005 | 796  | 1 | Spese integrazione tariffa SAUV Categorie protette | 7.523,48   | 4 |
| INSVI |     | 101960 | 0    |      | 2014 | 966  | 1 | Spese integrazione tariffa SAUV Categorie protette | 13.549,97  | 4 |
| INSVI |     | 101967 | 0    |      | 2013 | 2000 | 1 | Spese per il progetto di accoglienza richiedenti   | 1.689,47   | 4 |
| INSVI |     | 102141 | 0    |      | 2013 | 2440 | 2 | Spese per impiantistica pubblicitaria              | 2.781,60   | 4 |
| INSVI | 425 | 102695 | A000 | 2017 | 2016 | 1975 | 1 | Regolarizzazione contabile copertura finanziaria   | 400,00     | 4 |
| EDF   |     | 200127 | FC00 |      | 2014 | 1749 | 1 | Reinvestimento proventi derivanti dal rilascio o r | 130,65     | 4 |
| INSVI |     | 200195 | 0    |      | 2002 | 2810 | 3 | Raccordo viario Cassia Teverina - cap.e.400105 - C | 2.977,56   | 4 |
| ECVIN |     | 200261 | A000 |      | 2015 | 3757 | 1 | Ripristino viabilità urbana ed extraurbana Cap. e  | 30.777,55  | 4 |
| EDF   |     | 200288 | FC00 |      | 2015 | 110  | 1 | Sistemzaione Via dell Stazione Cap . Entrata 50002 | 10.540,30  | 4 |
| EDF   |     | 200288 | FC00 |      | 2015 | 110  | 2 | Sistemzaione Via dell Stazione Cap . Entrata 50002 | 151.280,00 | 4 |
| EDF   |     | 200288 | FC00 |      | 2015 | 110  | 3 | Sistemzaione Via dell Stazione Cap . Entrata 50002 | 90.081,48  | 4 |

|       |     |        |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
| EDF   |     | 200288 | FC00 |      | 2015 | 1535 | 1 | Sistemazione Via dell<br>Stazione Cap . Entrata 50002    | 24.378,22  | 4 |
| ECVIN |     | 200307 | 0    |      | 2015 | 2931 | 1 | Opere di urbanizz.nuova<br>zona PEEP in loc.Sbarri       | 23.162,77  | 4 |
| EDF   |     | 200317 | FC00 |      | 2014 | 3582 | 1 | Fondo reinvestimento<br>proventi derivanti dalla tras    | 3.166,72   | 4 |
| INS_V |     | 200349 | FC00 |      | 2014 | 57   | 2 | Completa rete fognante<br>Grotte S.S. - cap.e.400119     | 2.302,70   | 4 |
| ECVIN | 20  | 200367 | 200  | 2018 | 2018 | 2708 | 1 | Fondo per risanamento<br>ambientale e riqualificazion    | 11.000,00  | 4 |
| ECVIN | 20  | 200367 | 100  | 2018 | 2018 | 2707 | 1 | Fondo per risanamento<br>ambientale e riqualificazion    | 20.000,00  | 4 |
| ECVIN | 0   | 200368 | FC00 |      | 2017 | 180  | 1 | Lavori in Via del Colle<br>S.Martino fin con Condono     | 203.365,60 | 4 |
| ECVIN |     | 200443 | 0    |      | 2015 | 2616 | 1 | Progett realizza mantue<br>straor parcheggi centro st    | 3.250,67   | 4 |
| ECVIN | 91  | 200443 | 0    |      | 2016 | 2028 | 1 | Progett realizza mantue<br>straor parcheggi centro st    | 50.635,17  | 4 |
| EDF   |     | 200443 | FC00 |      | 2014 | 3596 | 1 | Progett realizza mantue<br>straor parcheggi centro st    | 26.841,58  | 4 |
| EDF   |     | 200443 | FC00 |      | 2014 | 145  | 1 | Progett realizza mantue<br>straor parcheggi centro st    | 11.103,40  | 4 |
| EDF   |     | 200450 | FC00 |      | 2015 | 151  | 1 | Completamento fogne acque<br>nere in localita' Poggin    | 10.000,00  | 4 |
| EFASV |     | 200469 | 0    |      |      |      |   | Sistemazione e<br>completamento cimitero di<br>Grotte S. | 24.536,21  | 4 |
| EFASV |     | 200469 | 0    |      | 2017 | 3113 |   | Sistemazione e<br>completamento cimitero di<br>Grotte S. | 1.500,00   | 4 |
| EFASV |     | 200495 |      |      |      |      |   | Acquisti attrezzature per il<br>cimitero cap.e.400015    | 47.891,90  | 4 |
| EDF   |     | 200496 |      |      |      |      |   | Rimborso per retrocessione<br>loculi                     | 3.378,29   | 4 |
| EDF   |     | 200496 |      | 2017 |      |      |   | Rimborso per retrocessione<br>loculi                     | 1.150,00   | 4 |
| ECVIN | 27  | 200496 | 0    | 2018 | 2018 | 2713 | 1 | Rimborso per retrocessione<br>loculi                     | 2.410,04   | 4 |
| EDF   |     | 200528 | FC00 |      | 2015 | 107  | 1 | Lavori di pavimentaz. Centro<br>storico - Corso Itali    | 100.000,00 | 4 |
| EDF   |     | 200529 | FC00 |      | 2015 | 199  | 1 | Messa a norma Palazzetto<br>dello Sport - quota a car    | 105.044,77 | 4 |
| ECVIN | 302 | 200541 | 0    | 2018 | 2018 | 3947 | 1 | Sistemazione e<br>Completamento Cimitero San<br>Martino  | 11.056,09  | 4 |
| ECVIN | 302 | 200541 | 0    | 2018 | 2018 | 2725 | 1 | Sistemazione e<br>Completamento Cimitero San<br>Martino  | 2.031,81   | 4 |
| INS_V | 0   | 200542 | FC00 | 2018 | 2015 | 1790 | 1 | Sistemazione e<br>Completamento Cimitero<br>Bagnaia 4000 | 110,04     | 4 |

|       |     |        |      |      |      |      |    |  |           |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|----|--|-----------|---|
| ECVIN | 304 | 200542 | 0    | 2018 | 2018 | 2726 | 1  | Sistemazione e Completamento Cimitero Bagnaia      | 27.589,34 | 4 |
| EDF   | 0   | 200546 | FC00 |      | 2016 | 1362 | 1  | Valorizz.P.zza Buratti e realizzaz Casa del Pelleg | 1.626,08  | 4 |
| EDF   | 0   | 200546 | FC00 |      | 2016 | 1363 | 1  | Valorizz.P.zza Buratti e realizzaz Casa del Pelleg | 458,89    | 4 |
| EDF   |     | 200552 | FC00 |      | 2014 | 2217 | 1  | Spese per la redazione del Nuovo PRG               | 10.537,58 | 4 |
| EDF   |     | 200555 | FC00 |      | 2015 | 109  | 1  | Fondo per manutenzioni straordinarie 400010/600    | 76.740,00 | 4 |
| ECVIN | 352 | 200575 | 0    | 2018 | 2018 | 2732 | 1  | Ampliamento cimitero S.Lazzaro 4°5°6° Stralcio     | 97.251,80 | 4 |
| EDF   | 0   | 200589 | FC00 |      | 2016 | 100  | 3  | Interventi di riqualificazione del centro storico  | 330,07    | 4 |
| EDF   | 0   | 200589 | FC00 |      | 2016 | 101  | 1  | Interventi di riqualificazione del centro storico  | 20.279,88 | 4 |
| EDF   | 0   | 200589 | FC00 |      | 2016 | 101  | 3  | Interventi di riqualificazione del centro storico  | 40.875,49 | 4 |
| INS_V | 0   | 200589 | FC00 |      | 2015 | 220  | 2  | Interventi di riqualificazione del centro storico  | 43.804,86 | 4 |
| EDF   |     | 200615 | FC00 |      | 2015 | 152  | 1  | Realizzazione Stazione Ecologica raccolta rifiuti  | 25.000,00 | 4 |
| INS_V | 0   | 200623 | FC00 |      | 2015 | 1177 | 1  | Lloc Poggino Complet.Via della Chimica             | 9.274,10  | 4 |
| INS_V | 0   | 200623 | FC00 |      | 2015 | 1172 | 1  | Lloc Poggino Complet.Via della Chimica             | 880,00    | 4 |
| INS_V | 0   | 200623 | FC00 |      | 2015 | 1171 | 1  | Lloc Poggino Complet.Via della Chimica             | 2.859,02  | 4 |
| INS_V | 0   | 200623 | FC00 |      | 2015 | 1170 | 1  | Lloc Poggino Complet.Via della Chimica             | 2.852,11  | 4 |
| ECVIN | 426 | 200631 | A000 |      | 2016 | 3270 | 1  | Costruzione Asilo Nido loc.S.Barbara               | 3.018,19  | 4 |
| EDF   |     | 200650 | FC00 |      | 2015 | 1349 | 1  | Spese di manutenzione straordinaria edifici scolas | 275,13    | 4 |
| EDF   | 0   | 200658 | FC80 |      | 2016 | 1354 | 1  | Manutenzione Frazioni Periferiche                  | 1.682,74  | 4 |
| ECVIN | 29  | 200685 | 500  |      | 2016 | 2026 | 1  | Manutenzione straordinaria marciapiede             | 12.220,64 | 4 |
| EDF   |     | 200716 | FC80 |      | 2014 | 253  | 1  | Fondo Investimenti finanziato con AA inv.1388      | 2.272,63  | 4 |
| EDF   |     | 200716 | FC80 |      | 2014 | 60   | 13 | Fondo Investimenti finanziato con AA               | 4,14      | 4 |
| INSVI |     | 200716 | 800  |      | 2012 | 2419 | 7  | Fondo Investimenti finanziato con AA               | 7.550,40  | 4 |
| INSVI |     | 200716 | 800  |      | 2012 | 2416 | 3  | Fondo Investimenti finanziato con AA               | 2.000,81  | 4 |

|       |     |        |      |      |      |      |    |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|----|--|------------|---|
| INSVI |     | 200716 | 800  |      | 2012 | 2416 | 4  | Fondo Investimenti finanziato con AA   | 1.584,39   | 4 |
| ECVIN | 426 | 200759 | A000 | 2018 | 2018 | 4100 | 1  | Manutenzioni Lapidi Cimitero riquadro B applicazio                                 | 25.000,00  | 4 |
| EDF   |     | 200768 | FC00 |      | 2015 | 182  | 1  | lavori di riqualificaz Viale R. Capocci cap e 400                                  | 40.000,00  | 4 |
| ECVIN |     | 200892 | A000 |      | 2015 | 3767 | 1  | Incarichi Piano Agricolo Archeologico Termale                                      | 288,27     | 4 |
| EDF   |     | 200897 | FC00 |      | 2014 | 2224 | 1  | Variante al Piano di Zonizzazione Acustica incaric                                 | 22.838,40  | 4 |
| ECVIN | 815 | 200899 | 0    |      | 2016 | 106  | 1  | Interventi di manutenzione Straordinaria finanz con                                | 70.378,22  | 4 |
| INS_V | 0   | 201750 | FC00 |      | 2015 | 1532 | 1  | Ristrutturazione immobile in Via Agnesotti   | 38,76      | 4 |
| ECVIN | 18  | 204302 | 0    | 2018 | 2018 | 4087 | 1  | Manutenzione straordinaria piscina comunale  | 37.944,20  | 4 |
| ECVIN | 426 | 204662 | A000 |      | 2017 | 4020 | 1  | Lavori di completamento rotatoria largo De Santis                                  | 1.277,73   | 4 |
| INSVI | 0   | 400150 | 0    |      | 2007 | 1535 | 1  | Servizi per conto terzi - cap.e.600150 talete                                      | 21.608,22  | 4 |
| INSVI |     | 700600 | 36   |      | 2004 | 2335 | 12 | Servizio legale - Studi, consulenze e indagini                                     | 1.290,97   | 4 |
| INSVI |     | 700600 | 36   |      | 2004 | 2335 | 13 | Servizio legale - Studi, consulenze e indagini                                     | 713,87     | 4 |
| INSVI |     | 700600 | 36   |      | 2004 | 2335 | 22 | Servizio legale - Studi, consulenze e indagini                                     | 552,00     | 4 |
| INSVI |     | 700600 | 36   |      | 2004 | 2335 | 25 | Servizio legale - Studi, consulenze e indagini                                     | 2.000,00   | 4 |
| INSVI |     | 700600 | 36   |      | 2004 | 2335 | 33 | Servizio legale - Studi, consulenze e indagini                                     | 3.000,00   | 4 |
| INS_V |     | 800050 | FC80 |      | 2013 | 1830 | 1  | Completamento complesso natatorio loc La Pila                                      | 16.784,02  | 4 |
| EDF   |     | 800080 | FC00 |      | 2014 | 105  | 1  | Lavori di carattere straordinario acquedotto                                       | 10.187,77  | 4 |
|       |     |        |      |      |      |      |    | antenna grotte s.stefano   | 1.941,62   | 4 |
| IVPER |     |        |      |      |      |      |    | Accantonamento 2014 a garanzia di errori derivanti dall'attività di riaccertamento | 10.803,30  | 4 |
|       |     |        |      |      |      |      |    | Reinvestimento utili soc. Francigena   | 118.100,08 | 4 |
|       |     |        |      |      |      |      |    | danno ambientale e cimitero  | 17.626,69  | 4 |
|       |     |        |      |      |      |      |    | Accantonamento 2014 a garanzia di errori derivanti dall'attività di riaccertamento | 55.511,21  | 4 |
|       |     |        | FC00 |      | 2014 | 3584 | 1  | Risarcimento danni occupazione aree sig.Cardarelli                                 | 41.959,77  | 4 |

|       |     |               |      |      |      |      |   |  |                     |                 |
|-------|-----|---------------|------|------|------|------|---|--|---------------------|-----------------|
|       |     |               |      |      |      |      |   | Introiti quota SAVIT   | 14.900,00           | 4               |
|       |     |               |      |      |      |      |   | Sfondamento proventi installazione impianti di telecomunicazione | 19.924,44           | 4               |
|       |     |               |      |      |      |      |   | Sfondamento canone installazione antenna in loc.Murialdo         | 37.000,00           | 4               |
|       |     |               |      |      |      |      |   | Servizio per conto Terzi 600150                                  | 5.731,90            | 4               |
|       | 914 |               |      |      |      |      |   | Sfondamento imposta di soggiorno                                 | 5.824,10            | 4               |
|       |     |               |      |      | 2019 |      |   | Addizionale comunale modalità accertamento per cassa             | 1.000.000,00        | 4               |
| ECVIN | 20  | 200367        | 100  | 2019 | 2019 | 2524 | 1 | Fondo per risanamento ambientale e riqualificazion               | 21.720,00           | 4               |
| ECVIN | 20  | 200367        | 200  | 2019 | 2019 | 4103 | 1 | Fondo per risanamento ambientale e riqualificazion               | 11.000,00           | 4               |
| ECVIN | 425 | 100515        | A056 | 2019 | 2019 | 4274 | 1 | Manutenzione e funzionamento Settore LL.PP.                      | 2.548,86            | 4               |
| ECVIN | 426 | 200368        | A000 | 2019 | 2019 | 4269 | 1 | Lavori in Via del Colle S.Martino                                | 131,62              | 4               |
|       |     | <b>TOTALE</b> |      |      |      |      |   | <b>Vincoli dell'Ente</b>   | <b>3.107.891,06</b> | <b>4 Totale</b> |

|       |     |        |      |  |      |      |    |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|--|------|------|----|--|------------|---|
| EDF   |     | 76601  | FC00 |  | 2014 | 103  | 2  | FOGNATURA GROTTI S. STEFANO -                      | 8,94       | 5 |
| INSVI |     | 81910  | 0    |  | 1996 | 1938 | 26 | OPERE DI URBANIZZAZIONE ZONA D1 INDUSTRIALE E ARTI | 19.156,93  | 5 |
| INSVI |     | 81910  | 0    |  | 1996 | 1937 | 8  | OPERE DI URBANIZZAZIONE ZONA D1 INDUSTRIALE E ARTI | 2.154,05   | 5 |
| EVPER |     | 100100 | 129  |  | 2014 | 1013 | 1  | Servizio Personale - Fondo per la retribuzione di  | 21.946,95  | 5 |
| EVPER |     | 100100 | 130  |  | 2014 | 1014 | 1  | Servizio Personale - Oneri su fondo per retribuzio | 39.858,00  | 5 |
| EVPER |     | 100100 | 132  |  | 2014 | 3511 | 1  | Servizio Personale - Oneri su fondo incentivante e | 65.222,25  | 5 |
| EVPER | 425 | 100100 | A069 |  | 2016 | 2556 | 2  | Fondo Incentivante personale NON DIRIGENTE         | 854,50     | 5 |
| EDF   | 0   | 100100 | FC6A |  | 2016 | 801  | 1  | Servizio Personale - Oneri su fondo incentivante e | 945,00     | 5 |
| EDF   | 0   | 100100 | FC6B |  | 2016 | 806  | 1  | Servizio Personale - IRAP su fondo incentivante e  | 858,95     | 5 |
| IVPER |     | 100100 | 130  |  | 2012 | 1856 | 1  | Servizio Personale - fondo per retribuzio          | 1.377,08   | 5 |
| IVPER |     | 100100 | 130  |  | 2012 | 1856 | 1  | Servizio Personale - Oneri su fondo per retribuzio | 3.493,33   | 5 |
| IVPER |     | 100100 | 131  |  |      |      |    | Servizio Personale - Fondo incentivante e trattame | 228.858,24 | 5 |

|       |  |        |      |  |      |      |   |  |            |   |
|-------|--|--------|------|--|------|------|---|--|------------|---|
| IVPER |  | 100153 | 10   |  | 2013 | 3635 | 1 | SEGRETARIO GENERALE<br>Retribuzione posizione risult   | 15.000,00  | 5 |
| EDF   |  | 100171 | FC00 |  | 2014 | 1656 | 1 | COL - CILO Fitti Passivi                               | 6.470,47   | 5 |
| INSVI |  | 100212 | 75   |  | 2012 | 2345 | 2 | Quota associativa ANCI<br>Ideale                       | 1.000,00   | 5 |
| INSVI |  | 100212 | 75   |  | 2012 | 2345 | 1 | Quota associativa ANCI<br>Ideale                       | 500,00     | 5 |
| INSVI |  | 100215 | 77   |  | 2013 | 3710 | 1 | Fondo per la mobilita' del<br>Segretario Comunale      | 12.797,20  | 5 |
| EVPER |  | 100245 | 222  |  | 2014 | 3514 | 1 | IRAP su Fondo Incentivante<br>variabile                | 23.647,68  | 5 |
| EDF   |  | 100311 | FC00 |  | 2014 | 1638 | 1 | Realizzazione Sportello<br>Amico ufficio Anagrafe      | 2.910,12   | 5 |
| IFAR  |  | 100338 | 0    |  | 2008 | 3461 | 4 | Fondo per ripiano perdite<br>società partecipa         | 176.026,50 | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 0    |  | 2005 | 2782 | 3 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi     | 6.448,07   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 0    |  | 2004 | 2247 | 2 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi     | 5.805,81   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 0    |  | 2005 | 2782 | 4 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi     | 2.052,45   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 0    |  | 2007 | 3146 | 1 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi     | 1.425,00   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 0    |  | 2006 | 1698 | 2 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi     | 793,39     | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 220  |  | 2009 | 3697 | 1 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi (1) | 7.054,77   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 220  |  | 2010 | 2005 | 1 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi (1) | 7.000,00   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 220  |  | 2009 | 2596 | 1 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi (1) | 4.021,04   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 221  |  | 2010 | 2006 | 1 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi (1) | 1.715,00   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 221  |  | 2009 | 2704 | 1 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi (1) | 1.005,26   | 5 |
| INSVI |  | 100345 | 221  |  | 2009 | 3699 | 1 | Fondo art. 12 regolamento<br>ICI- Servizio Tributi (1) | 878,09     | 5 |
| EDF   |  | 100399 | FC00 |  | 2014 | 1680 | 1 | Sgravi e restituzione TARSU                            | 25.000,00  | 5 |
| ECVIN |  | 100445 | 0    |  | 2015 | 2606 | 1 | Danni causati da terzi su beni<br>comunali-cap.eentra  | 7.036,64   | 5 |
| INS_V |  | 100508 | FC00 |  | 2013 | 3414 | 1 | Iniziative turistico-culturali per<br>rilancio e prom  | 4.758,00   | 5 |
| EDF   |  | 100537 | FC00 |  | 2014 | 1591 | 1 | Competenze - Finanz.attività<br>responsabile uni       | 1.867,28   | 5 |



|         |  |        |      |  |      |      |    |  |           |   |
|---------|--|--------|------|--|------|------|----|--|-----------|---|
| EDF     |  | 100537 | FC00 |  | 2014 | 1602 | 1  | Competenze - Finanz.attività responsabile uni      | 125,64    | 5 |
| EDF     |  | 100537 | FC00 |  | 2014 | 1586 | 1  | Competenze - Finanz.attività responsabile uni      | 252,06    | 5 |
| EDF     |  | 100537 | FC00 |  | 2014 | 1596 | 1  | Competenze - Finanz.attività responsabile uni      | 31,16     | 5 |
| INSVI   |  | 100545 | 70   |  | 2011 | 2187 | 4  | LL.PP. - Fitti passivi di immobili e aree demania  | 9.419,20  | 5 |
| INSVI   |  | 100545 | 70   |  | 2010 | 3432 | 1  | LL.PP. - Fitti passivi di immobili e aree demania  | 6.389,26  | 5 |
| INSVI   |  | 100545 | 70   |  | 2011 | 2187 | 3  | LL.PP. - Fitti passivi di immobili e aree demania  | 580,80    | 5 |
| EDF     |  | 100551 | FC00 |  | 2014 | 1632 | 1  | IRAP responsabile unico del procedimento nell'ambi | 328,10    | 5 |
| EDF     |  | 100551 | FC00 |  | 2014 | 1621 | 1  | IRAP responsabile unico del procedimento nell'ambi | 21,44     | 5 |
| EVERPER |  | 100702 | 116  |  | 2014 | 3515 | 1  | IRAP su Fondo Dirigenti                            | 12.337,16 | 5 |
| INSVI   |  | 100702 | 116  |  | 2012 | 2161 | 1  | IRAP su Fondo Dirigenti                            | 3.938,50  | 5 |
| IFAR    |  | 100717 | 36   |  | 2001 | 2638 | 1  | Spese per incarichi relativi all'ufficio legale -  | 917,23    | 5 |
| ECVIN   |  | 100721 | 0    |  | 2015 | 3423 | 1  | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 1.354,35  | 5 |
| ECVIN   |  | 100721 | 0    |  | 2015 | 2629 | 1  | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 39.566,98 | 5 |
| INSVI   |  | 100721 | 0    |  | 2013 | 2604 | 5  | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 1.865,14  | 5 |
| INSVI   |  | 100721 | 0    |  | 2012 | 1616 | 2  | Spese legali fin con cap.e.300395                  | 700,00    | 5 |
| INSVI   |  | 100747 | 147  |  | 2012 | 2288 | 6  | FRAZIONI- Contributi per festeggiamenti citt       | 2.500,00  | 5 |
| INSVI   |  | 100747 | 147  |  | 2012 | 1826 | 4  | FRAZIONI- Contributi per festeggiamenti citt       | 1.500,00  | 5 |
| INSVI   |  | 100747 | 147  |  | 2012 | 1826 | 5  | FRAZIONI- Contributi per festeggiamenti citt       | 1.500,00  | 5 |
| INSVI   |  | 100747 | 147  |  | 2012 | 2288 | 11 | FRAZIONI- Contributi per festeggiamenti citt       | 500,00    | 5 |
| INSVI   |  | 100747 | 148  |  | 2013 | 1574 | 1  | FRAZIONI Contributi per manifestazioni cult        | 800,00    | 5 |
| INSVI   |  | 100747 | 148  |  | 2012 | 1880 | 2  | FRAZIONI Contributi per manifestazioni cult        | 500,00    | 5 |
| INSVI   |  | 100821 | 100  |  | 2012 | 2724 | 2  | Contr.realizzazione Progetto VT CITTA'EUROPEA DELL | 2.101,89  | 5 |
| IFAR    |  | 100849 | FC00 |  | 2013 | 1440 | 4  | P.M. Spese postali e telegrafiche                  | 6.939,72  | 5 |

|       |  |        |      |  |      |      |    |  |           |   |
|-------|--|--------|------|--|------|------|----|--|-----------|---|
| INSVI |  | 100852 | 0    |  | 2013 | 3677 | 1  | Spese autoveicoli rimossi come relitti             | 3.000,00  | 5 |
| EDF   |  | 100858 | FC00 |  | 2014 | 3547 | 1  | Accant.20% per finanziam attività di cui art 26 Re | 8.772,09  | 5 |
| EDF   |  | 100919 | FC00 |  | 2014 | 1214 | 1  | Spese per politiche giovanili                      | 607,69    | 5 |
| EDF   |  | 101203 | FC00 |  | 2014 | 1692 | 1  | Borse di studio e progetti con l'universita` della | 9.900,00  | 5 |
| INSVI |  | 101263 | 0    |  | 2013 | 3712 | 1  | Intervento a favore delle imprese di nuova costitu | 20.000,00 | 5 |
| INSVI |  | 101311 | 0    |  | 2011 | 2738 | 10 | Spese di giudizio ricorsi giudice di pace          | 150,00    | 5 |
| INSVI |  | 101311 | 0    |  | 2011 | 2738 | 8  | Spese di giudizio ricorsi giudice di pace          | 50,00     | 5 |
| ECVIN |  | 101318 | 0    |  | 2015 | 2649 | 1  | Donazioni per i poveri derivante dal lascito testa | 10.000,00 | 5 |
| INSVI |  | 101368 | 0    |  | 2012 | 2472 | 4  | Contributi per Promozione attività culturali -     | 1.304,85  | 5 |
| INSVI |  | 101385 | 380  |  | 2009 | 2143 | 5  | Spese per la manutenzione delle strade             | 5.774,70  | 5 |
| ECVIN |  | 101404 | 100  |  | 2014 | 2350 | 1  | Spese per la manutenzone delle strade              | 35.535,92 | 5 |
| INSVI |  | 101526 | APRE |  | 2013 | 2612 | 1  | Attività COL FSE 2007/2013                         | 3.917,60  | 5 |
| INSVI |  | 101638 | 0    |  | 2004 | 2258 | 4  | Spese straordinario servizio idrico                | 3.790,00  | 5 |
| INSVI |  | 101645 | 30   |  | 2010 | 2935 | 1  | Rete fognante - Manutenzione e funzionamento uffic | 2.000,00  | 5 |
| INSVI |  | 101745 | 25   |  | 2012 | 1646 | 1  | Verde Pubblico - Spese per la gestione in appalto  | 260,00    | 5 |
| INSVI |  | 101745 | 225  |  | 2012 | 1177 | 1  | Manutenzione verde pubblico non comprese nell'appa | 5.461,34  | 5 |
| INSVI |  | 101745 | 225  |  | 2012 | 1090 | 1  | Manutenzione verde pubblico non comprese nell'appa | 605,00    | 5 |
| INSVI |  | 101845 | 25   |  | 2013 | 89   | 5  | Gestione servizio handicappati - Spese per la gest | 37.124,12 | 5 |
| INSVI |  | 101845 | 25   |  | 2013 | 89   | 4  | Gestione servizio handicappati - Spese per la gest | 18.000,00 | 5 |
| INSVI |  | 101884 | 0    |  | 2013 | 90   | 5  | Spese per il funzionamento Punto INPS              | 2.970,75  | 5 |
| INSVI |  | 101884 | 0    |  | 2013 | 90   | 6  | Spese per il funzionamento Punto INPS              | 2.970,75  | 5 |
| INSVI |  | 101902 | 0    |  | 2012 | 1478 | 1  | Spese per la Consulta del volontariato             | 300,00    | 5 |
| INSVI |  | 101902 | 0    |  | 2012 | 1475 | 1  | Spese per la Consulta del volontariato             | 100,00    | 5 |

|       |  |        |      |  |      |      |   |  |           |   |
|-------|--|--------|------|--|------|------|---|--|-----------|---|
| INSVI |  | 101945 | APRE |  | 2013 | 2253 | 1 | Spese per iniziative pro-anziani "soggiorni climat | 7.196,00  | 5 |
| INSVI |  | 101992 | 0    |  | 2013 | 3769 | 1 | Misure di contrasto alla povertà                   | 30.000,00 | 5 |
| INSVI |  | 101992 | APRE |  | 2013 | 2848 | 2 | Misure di contrasto alla povertà                   | 350,00    | 5 |
| INSVI |  | 101992 | APRE |  | 2013 | 2848 | 1 | Misure di contrasto alla povertà                   | 172,24    | 5 |
| EDF   |  | 102003 | FC00 |  | 2014 | 202  | 1 | Progetti,programmi ed interventi manutez ordin ce  | 677,26    | 5 |
| EDF   |  | 102003 | FC00 |  | 2014 | 199  | 1 | Progetti,programmi ed interventi manutez ordin ce  | 317,28    | 5 |
| EDF   |  | 102003 | FC00 |  | 2014 | 201  | 1 | Progetti,programmi ed interventi manutez ordin ce  | 175,16    | 5 |
| EDF   |  | 102003 | FC00 |  | 2014 | 204  | 1 | Progetti,programmi ed interventi manutez ordin ce  | 68,26     | 5 |
| INSVI |  | 102010 | APRE |  | 2013 | 2566 | 3 | Contributi di assistenza ex ECA                    | 3.294,79  | 5 |
| INSVI |  | 102010 | APRE |  | 2013 | 2566 | 2 | Contributi di assistenza ex ECA                    | 1.200,00  | 5 |
| INSVI |  | 102224 | 100  |  | 2012 | 2171 | 1 | Restituzione Ministero trasferimento per mobilità  | 58.847,66 | 5 |
| INSVI |  | 102242 | 75   |  | 2012 | 1252 | 1 | Quota associativa AICCRE                           | 1.689,09  | 5 |
| INSVI |  | 200006 | 8    |  | 2011 | 2973 | 2 | Interventi di manutenzione straordinaria nelle Fra | 16.956,27 | 5 |
| INSVI |  | 200006 | 8    |  | 2011 | 2972 | 1 | Interventi di manutenzione straordinaria nelle Fra | 14.601,07 | 5 |
| INSVI |  | 200006 | 8    |  | 2011 | 2973 | 3 | Interventi di manutenzione straordinaria nelle Fra | 763,46    | 5 |
| INSVI |  | 200006 | 8    |  | 2011 | 2973 | 4 | Interventi di manutenzione straordinaria nelle Fra | 280,27    | 5 |
| INSVI |  | 200006 | 8    |  | 2011 | 2972 | 3 | Interventi di manutenzione straordinaria nelle Fra | 241,34    | 5 |
| INS_V |  | 200006 | FC00 |  | 2013 | 813  | 1 | Reinvestimento fondi derivanti da alienazione di i | 25,06     | 5 |
| EDF   |  | 200018 | FC00 |  | 2014 | 1728 | 1 | Ufficio Tributi - Acquisizione di macchine e attre | 781,62    | 5 |
| EDF   |  | 200018 | FC00 |  | 2014 | 1727 | 1 | Ufficio Tributi - Acquisizione di macchine e attre | 266,40    | 5 |
| EDF   |  | 200028 | FC00 |  | 2014 | 1726 | 1 | Bilancio e finanze - mobili e attrezzature         | 257,71    | 5 |

|       |  |        |      |  |      |      |    |   |            |   |
|-------|--|--------|------|--|------|------|----|---|------------|---|
| EFASV |  | 200304 | FC00 |  | 2014 | 3571 | 1  | Spese per opere varie circoscrizioni periferiche f  | 10.332,55  | 5 |
| INSVI |  | 200317 | 0    |  | 2007 | 2509 | 3  | Fondo reinvestimento prov.diritto superf in propri  | 1.045,68   | 5 |
| EDF   |  | 200327 | FC00 |  | 2014 | 267  | 1  | Impiego proventi derivanti da risarcimenti per dan  | 746,71     | 5 |
| EDF   |  | 200327 | FC00 |  | 2014 | 267  | 2  | Impiego proventi derivanti da risarcimenti per dan  | 23,36      | 5 |
| INSVI |  | 200327 | 0    |  | 2007 | 2187 | 2  | Impiego proventi derivanti da indennita' per risar  | 31.458,00  | 5 |
| EDF   |  | 200349 | FC00 |  | 2014 | 57   | 1  | Completa rete fognante Grotte S.S. - cap.e.400119   | 13.197,30  | 5 |
| EDF   |  | 200393 | FC00 |  | 2014 | 293  | 1  | Realizzaz.fognatura Via Barozzi BAGNAIA             | 19.700,00  | 5 |
| INSVI |  | 200433 | 700  |  | 2008 | 3016 | 5  | Scuola elementare La Quercia lavori di adeguamento  | 2.376,16   | 5 |
| INS_V |  | 200463 | FC00 |  | 2013 | 1833 | 5  | lavori di urbanizzazione zona artigianale grotte s  | 107,11     | 5 |
| INSVI |  | 200502 | 0    |  | 2006 | 2695 | 13 | Fondo manut.straord. e IVA servizio idrico          | 2.136,91   | 5 |
| INSVI |  | 200502 | 0    |  | 2006 | 2695 | 11 | Fondo manut.straord. e IVA servizio idrico          | 1.386,53   | 5 |
| INSVI |  | 200502 | 0    |  | 2006 | 2695 | 12 | Fondo manut.straord. e IVA servizio idrico          | 50,87      | 5 |
| INSVI |  | 200555 | 700  |  | 2010 | 3064 | 5  | Fondo per manutenzioni straordinarie                | 747,08     | 5 |
| INSVI |  | 200572 | 100  |  | 2012 | 2312 | 1  | Installazione 2 punti di approvvigionamento di acq  | 9.840,00   | 5 |
| INSVI |  | 200572 | 100  |  | 2012 | 2312 | 2  | Installazione 2 punti di approvvigionamento di acq  | 3.025,00   | 5 |
| EFONS |  | 200586 | FC00 |  | 2014 | 1788 | 1  | Acquisto mobili per Centro Sociale Polivalente S.A  | 2.000,00   | 5 |
| EDF   |  | 200587 | FC00 |  | 2014 | 3586 | 1  | Completamento lavori di bonifica e ripristino ambi  | 207.649,00 | 5 |
| EDF   |  | 200650 | FC00 |  | 2014 | 1790 | 1  | Spese di manutenzione straordinaria edifici scolari | 24.000,00  | 5 |
| EDF   |  | 200703 | FC00 |  | 2014 | 3597 | 1  | Lavori di rifacimento pavimentazione via orologio   | 42.563,85  | 5 |
| EDF   |  | 200750 | FC00 |  | 2014 | 246  | 1  | Manutenzione straordinaria viabilità                | 2.018,61   | 5 |

|       |  |               |      |  |      |      |   |  |                      |                     |                 |
|-------|--|---------------|------|--|------|------|---|--|----------------------|---------------------|-----------------|
| INSVI |  | 200751        | 0    |  | 2010 | 3065 | 2 | Realizzazione isola ecologica interno DOCUP Grotte | 228.380,38           | 5                   |                 |
| EDF   |  | 200803        | FC00 |  | 2014 | 3587 | 1 | Reiscrizione AA per resituzione di somme per com   | 31.611,65            | 5                   |                 |
| INSVI |  | 400135        | 0    |  | 2014 | 373  | 1 | Restituzione depositi cauzionali - cap.e.600135    | 50.000,00            | 5                   |                 |
|       |  |               |      |  |      |      |   | ATO  | 121.000,00           | 5                   |                 |
|       |  |               |      |  |      |      |   | jupiter/assistenza informatica                     | 40.000,00            | 5                   |                 |
|       |  |               |      |  |      |      |   | Servizi per conto terzi - cap.e.600151             | 111.448,85           | 5                   |                 |
|       |  | <b>TOTALE</b> |      |  |      |      |   |  | <b>Altri vincoli</b> | <b>2.061.716,97</b> | <b>5 Totale</b> |

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a 1.746.888,70 si riepilogano a seguire:

|       |     |        |      |      |      |      |      |   |  |            |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|------|---|--|------------|---|
| ECVIN | 426 | 200310 | A000 |      | 2018 | 2018 | 4096 | 1   | Quota parte 8% OO.UU.SS.costruzione nuove chiese e | 20.582,19  | 6 |
|       |     | 200541 | 0    |      |      |      |      |   | Sistemazione e Completamento Cimitero San Martino  | 185.118,32 | 6 |
|       |     | 200542 |      |      |      |      |      |   | Sistemazione e Completamento Cimitero Bagnaia      | 214.572,97 | 6 |
|       |     | 200543 |      |      |      |      |      |   | Sistemazione e Completamento Cimitero Rocc. e S.An | 12.230,06  | 6 |
| ECONS |     | 200465 |      |      |      |      |      |   | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di  | 865,58     | 6 |
| INSVI |     | 200465 |      |      |      |      |      |   | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di  | 9.664,41   | 6 |
| INSVI |     | 200465 |      |      |      |      |      |   | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di  | 2.414,49   | 6 |
| INSVI |     | 200465 |      |      |      |      |      |   | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di  | 647,17     | 6 |
| ECVIN | 27  | 200465 | 0    | 2018 | 2018 | 3847 | 1    | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di | 149.521,47   | 6          |   |
| ECVIN | 0   | 200465 | FC00 | 2019 | 2019 | 1581 | 1    | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di | 384,00   | 6          |   |
| ECVIN | 27  | 200465 | 0    | 2019 | 2019 | 2849 | 1    | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di | 242.000,00   | 6          |   |
| ECVIN | 168 | 200469 | 0    | 2019 | 2019 | 2525 | 2    | Sistemazione e completamento cimitero Grotte S.S. | 116.364,34   | 6          |   |
| ECVIN | 302 | 200541 | 0    | 2019 | 2019 | 2528 | 1    | Sistemazione e Completamento Cimitero San Martino | 25.026,81  | 6          |   |
| ECVIN | 303 | 200543 | 0    | 2019 | 2019 | 2529 | 1    | Sistemazione e Completamento Cimitero Roccalvecce | 1.650,00   | 6          |   |

|       |     |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVIN | 304 | 200542 | 0    | 2019 | 2019 | 2530 | 1 | Sistemazione e Completamento Cimitero Bagnaia                              | 73.685,58 | 6 |
|       |     | 200585 |      |      |      |      |   | Sistemazione e completamento cimitero di Fastello                          | 10.247,75 | 6 |
|       |     | 200465 |      | 2018 |      |      |   | Proventi da concessioni loculi cimiteriali Viterbo                         | 10.467,77 | 6 |
|       |     | 200465 |      | 2019 |      |      |   | Proventi da concessioni loculi cimiteriali Viterbo                         | 87.212,03 | 6 |
|       | 973 | 202106 |      | 2019 |      |      |   | Proventi ripartizione capitale sociale SIIT                                | 3.164,00  | 6 |
|       | 426 | 200737 |      | 2019 |      |      |   | Verde Pubblico Manutenzione straordinaria Viali                            | 252,34    | 6 |
|       | 426 | 200779 |      | 2019 |      |      |   | Ristrutturazioni delle pavimentazioni stradali e marciapiedi del capoluogo | 774,54    | 6 |
|       | 426 | 200780 |      | 2019 |      |      |   | Manutenzione Straordinaria pavimentazione stradali e marciapiedi FRAZIONI  | 1.391,00  | 6 |
|       | 426 | 201160 |      | 2019 |      |      |   | Realizzazione Piano Urbano del Traffico - PUMS                             | 40.000,00 | 6 |
| ECVIN | 0   | 102707 | FC00 | 2019 | 2019 | 1989 | 1 | Manutenzione impianto di sollevamento sottopasso                           | 1.713,72  | 6 |
| ECVIN | 0   | 200166 | FC00 | 2019 | 2019 | 1631 | 1 | Completamento e ristrutturazione Teatro Unione                             | 597,30    | 6 |
| ECVIN | 0   | 200245 | FC00 | 2019 | 2019 | 1299 | 1 | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con                         | 128,86    | 6 |
| ECVIN | 0   | 200245 | FC68 | 2019 | 2019 | 1295 | 1 | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con                         | 1.466,87  | 6 |
| ECVIN | 0   | 200245 | FC68 | 2019 | 2019 | 1296 | 1 | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con                         | 1.068,07  | 6 |
| ECVIN | 0   | 200245 | FC68 | 2019 | 2019 | 1298 | 1 | Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con                         | 511,43    | 6 |
| ECVIN | 0   | 200465 | FC00 | 2019 | 2019 | 1576 | 1 | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di                          | 915,00    | 6 |
| ECVIN | 0   | 200465 | FC00 | 2019 | 2019 | 1577 | 1 | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di                          | 72,64     | 6 |
| ECVIN | 0   | 200465 | FC00 | 2019 | 2019 | 1578 | 1 | Costruzione di loculi, colombari ecc. Cimitero di                          | 199,38    | 6 |
| ECVIN | 0   | 200541 | FC00 | 2019 | 2019 | 1590 | 2 | Sistemazione e Completamento Cimitero San Martino                          | 11.056,09 | 6 |
| ECVIN | 0   | 200541 | FC68 | 2019 | 2019 | 1595 | 1 | Sistemazione e Completamento Cimitero San Martino                          | 111,99    | 6 |
| ECVIN | 0   | 200542 | FC00 | 2019 | 2019 | 1592 | 2 | Sistemazione e Completamento Cimitero Bagnaia                              | 2.370,59  | 6 |
| ECVIN | 0   | 200570 | FC00 | 2019 | 2019 | 1519 | 1 | Fondo reinvestimento derivante da OBLAZIONI                                | 30,39     | 6 |
| ECVIN | 0   | 200570 | FC00 | 2019 | 2019 | 1521 | 1 | Fondo reinvestimento derivante da OBLAZIONI                                | 2.674,93  | 6 |

|       |   |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|---|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVIN | 0 | 200570 | FC68 | 2019 | 2019 | 1526 | 1 | Fondo reinvestimento derivante da OBLAZIONI        | 2.566,12  | 6 |
| ECVIN | 0 | 200570 | FC68 | 2019 | 2019 | 1528 | 1 | Fondo reinvestimento derivante da OBLAZIONI        | 325,73    | 6 |
| ECVIN | 0 | 200585 | FC00 | 2019 | 2019 | 1598 | 2 | Sistemazione e completamento cimitero di Fastello  | 777,78    | 6 |
| ECVIN | 0 | 200585 | FC00 | 2019 | 2019 | 1599 | 1 | Sistemazione e completamento cimitero di Fastello  | 690,86    | 6 |
| ECVIN | 0 | 200585 | FC00 | 2019 | 2019 | 1599 | 3 | Sistemazione e completamento cimitero di Fastello  | 0,05      | 6 |
| ECVIN | 0 | 200611 | FC50 | 2019 | 2019 | 1466 | 1 | Manutenzione straordinaria impianti sportivi       | 80,96     | 6 |
| ECVIN | 0 | 200679 | FC00 | 2019 | 2019 | 1421 | 1 | Lavori completamento Asilo Nido via S.Maria in Vo  | 53,08     | 6 |
| ECVIN | 0 | 200685 | FC50 | 2019 | 2019 | 1462 | 1 | Messa in sicurezza marciapiedi e percorsi          | 107,36    | 6 |
| ECVIN | 0 | 200685 | FC50 | 2019 | 2019 | 1465 | 1 | Messa in sicurezza marciapiedi e percorsi          | 0,01      | 6 |
| ECVIN | 0 | 200729 | FC18 | 2019 | 2019 | 1533 | 1 | Manutenzione straordinaria viabilità e marciapiedi | 9,63      | 6 |
| ECVIN | 0 | 200753 | FC68 | 2019 | 2019 | 1334 | 3 | Incarichi Professionali per verifiche antisismiche | 55.519,18 | 6 |
| ECVIN | 0 | 200753 | FC68 | 2019 | 2019 | 1335 | 1 | Incarichi Professionali per verifiche antisismiche | 30,00     | 6 |
| ECVIN | 0 | 200753 | FC68 | 2019 | 2019 | 1337 | 1 | Incarichi Professionali per verifiche antisismiche | 30,00     | 6 |
| ECVIN | 0 | 200753 | FC68 | 2019 | 2019 | 1340 | 1 | Incarichi Professionali per verifiche antisismiche | 30,00     | 6 |
| ECVIN | 0 | 200753 | FC68 | 2019 | 2019 | 1341 | 1 | Incarichi Professionali per verifiche antisismiche | 30,00     | 6 |
| ECVIN | 0 | 200962 | FC03 | 2019 | 2019 | 1482 | 1 | Manutenzione Straordinaria immobili                | 79,94     | 6 |
| ECVIN | 0 | 200962 | FC03 | 2019 | 2019 | 1484 | 1 | Manutenzione Straordinaria immobili                | 656,00    | 6 |
| ECVIN | 0 | 201103 | FC68 | 2019 | 2019 | 1376 | 1 | Fondo Progettazioni                                | 915,20    | 6 |
| ECVIN | 0 | 201109 | FC00 | 2019 | 2019 | 1409 | 1 | Interventi per il miglioramento dell'infomobilità  | 2.196,01  | 6 |
| ECVIN | 0 | 201109 | FC00 | 2019 | 2019 | 1410 | 1 | Interventi per il miglioramento dell'infomobilità  | 4.819,00  | 6 |
| ECVIN | 0 | 201155 | FC00 | 2019 | 2019 | 1583 | 1 | Servizio Cimiteriale.Manutenzione Straordinaria    | 183,06    | 6 |
| ECVIN | 0 | 201702 | FC40 | 2019 | 2019 | 1313 | 1 | Incentivo progettazione relativa ai mutui contratt | 287,11    | 6 |
| ECVIN | 0 | 201715 | FC68 | 2019 | 2019 | 1562 | 1 | Manutenzione straordinaria viabilità               | 3.580,54  | 6 |

|       |     |        |      |      |      |      |   |  |           |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|---|--|-----------|---|
| ECVIN | 0   | 201716 | FC00 | 2019 | 2019 | 1358 | 1 | Lavori messa in sicurezza museo civico parte inagi | 516,95    | 6 |
| ECVIN | 0   | 201716 | FC00 | 2019 | 2019 | 1363 | 1 | Lavori messa in sicurezza museo civico parte inagi | 1.773,55  | 6 |
| ECVIN | 0   | 201729 | FC00 | 2019 | 2019 | 1435 | 1 | Sistemazione area antist. Chiesa S.Maria della Pes | 241,85    | 6 |
| ECVIN | 0   | 201903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1394 | 1 | Manutenzione Straordinaria marciapiedi             | 18.593,39 | 6 |
| ECVIN | 0   | 201903 | FC00 | 2019 | 2019 | 1394 | 3 | Manutenzione Straordinaria marciapiedi             | 186,88    | 6 |
| ECVIN | 0   | 201903 | FC68 | 2019 | 2019 | 1402 | 1 | Manutenzione Straordinaria marciapiedi             | 35,19     | 6 |
| ECVIN | 0   | 201903 | FC68 | 2019 | 2019 | 1405 | 1 | Manutenzione Straordinaria marciapiedi             | 352,31    | 6 |
| ECVIN | 0   | 202100 | FC00 | 2019 | 2019 | 1302 | 1 | Completamento Strada Ponte Sodo Il Stralcio        | 823,03    | 6 |
| ECVIN | 0   | 202100 | FC68 | 2019 | 2019 | 1303 | 1 | Completamento Strada Ponte Sodo Il Stralcio        | 187,79    | 6 |
| ECVIN | 0   | 202101 | FC00 | 2019 | 2019 | 1300 | 1 | Interventi di messa in sicurezza viabilità         | 155,08    | 6 |
| ECVIN | 0   | 202103 | FC00 | 2019 | 2019 | 1567 | 1 | Restauro Fontane Monumentali                       | 1.727,45  | 6 |
| ECVIN | 0   | 202103 | FC00 | 2019 | 2019 | 1568 | 1 | Restauro Fontane Monumentali                       | 512,00    | 6 |
| ECVIN | 0   | 202103 | FC00 | 2019 | 2019 | 1569 | 1 | Restauro Fontane Monumentali                       | 1.328,00  | 6 |
| ECVIN | 0   | 202103 | FC00 | 2019 | 2019 | 1570 | 1 | Restauro Fontane Monumentali                       | 2.761,00  | 6 |
| ECVIN | 0   | 202111 | FC68 | 2019 | 2019 | 1573 | 1 | Lavori di manutenzione straordinaria mura civiche  | 8.943,58  | 6 |
| ECVIN | 0   | 204663 | FC00 | 2019 | 2019 | 1497 | 1 | Messa in sicurezza area in Grotte S.Stefano        | 74,42     | 6 |
| ECVIN | 28  | 200006 | 0    | 2019 | 2019 | 2851 | 1 | Reinvestimento fondi derivanti da alienazione di b | 1.000,00  | 6 |
| ECVIN | 116 | 200308 | 0    | 2019 | 2019 | 2858 | 1 | Opere urbanizz.nuova zona PEEP loc.Acqua Bianca    | 59.910,00 | 6 |
| ECVIN | 425 | 101745 | A056 | 2019 | 2019 | 4267 | 1 | Spese di manutenzione Verde Pubblico -             | 30.716,06 | 6 |
| ECVIN | 426 | 200223 | A000 | 2019 | 2019 | 4259 | 1 | Spese per la costruzione della macchina di S.Rosa  | 3.300,00  | 6 |
| ECVIN | 426 | 200591 | A000 | 2019 | 2019 | 3770 | 2 | Realizzazioni impianto di riciclo delle acque nell | 19.642,86 | 6 |
| ECVIN | 426 | 200591 | A000 | 2019 | 2019 | 3770 | 3 | Realizzazioni impianto di riciclo delle acque nell | 357,14    | 6 |
| ECVIN | 426 | 200737 | A000 | 2019 | 2019 | 4252 | 1 | Verde Pubblico Manutenzione straordinaria Viali    | 10.000,00 | 6 |



|       |     |        |      |      |      |      |    |  |           |   |
|-------|-----|--------|------|------|------|------|----|--|-----------|---|
| ECVIN | 426 | 200740 | A000 | 2019 | 2019 | 3847 | 1  | Realizzazione recinzione Fontana a Sfera           | 19.997,87 | 6 |
| ECVIN | 426 | 200740 | A000 | 2019 | 2019 | 4275 | 1  | Realizzazione recinzione Fontana a Sfera           | 2,13      | 6 |
| ECVIN | 426 | 201158 | A068 | 2019 | 2019 | 4254 | 1  | Realizzazione Parco Canile                         | 20.000,00 | 6 |
| ECVIN | 426 | 201160 | A068 | 2019 | 2019 | 4255 | 1  | Realizzazione Piano Urbano del Traffico            | 30.000,00 | 6 |
| ECVIN | 426 | 201166 | A000 | 2019 | 2019 | 4256 | 1  | Incarico per Progettazione Torre Civica            | 12.002,47 | 6 |
| ECVIN | 426 | 201166 | A068 | 2019 | 2019 | 4257 | 1  | Incarico per Progettazione Torre Civica            | 1.285,39  | 6 |
| ECVIN | 426 | 201255 | A068 | 2019 | 2019 | 4271 | 1  | Spese per progettazioni                            | 146,46    | 6 |
| ECVIN | 426 | 201701 | A040 | 2019 | 2019 | 4258 | 1  | Spese per incarichi di progettazione               | 20.000,00 | 6 |
| ECVIN | 907 | 100234 | 0    | 2019 | 2019 | 2337 | 1  | Proventi derivanti dal Fondo per l'innovazione art | 700,00    | 6 |
| ECVIN | 907 | 200689 | 0    | 2019 | 2019 | 4240 | 1  | Destinazione proventi derivanti dal Fondo per l'in | 7.789,57  | 6 |
| ECVIN | 973 | 200760 | 1    | 2019 | 2019 | 4241 | 1  | Manutenzione straordinaria immobili                | 32.328,49 | 6 |
| ECVIN | 973 | 200852 | 0    | 2019 | 2019 | 4242 | 1  | Manutenzione Straordinaria Impianti Teconologici   | 1.943,84  | 6 |
| ECVIN | 973 | 202106 | 0    | 2019 | 2019 | 4024 | 4  | Spese per abbattimento barriere architettoniche fo | 15.000,00 | 6 |
| ECVIN | 27  | 200496 | 0    | 2019 | 2019 | 2850 | 3  | Rimborso per retrocessione loculi                  | 36.472,95 | 1 |
| INSVI | 0   | 200315 | FC00 | 2019 | 2014 | 58   | 12 | Fondo reinvestimento proventi derivanti dal condon | 6.002,54  | 6 |
| INSVI | 0   | 200589 | FC00 | 2019 | 2017 | 121  | 2  | Interventi di riqualificazione del centro storico  | 12.568,00 | 6 |
| INSVI | 0   | 200599 | FC56 | 2019 | 2017 | 2173 | 2  | Interventi di riqualificazione e valorizzazione Ce | 1.368,60  | 6 |
| INSVI | 0   | 200698 | FC68 | 2019 | 2017 | 2182 | 1  | Interventi di messa in sicurezza della viabilità n | 9.390,88  | 6 |
| INSVI | 0   | 200753 | FC68 | 2019 | 2017 | 2183 | 1  | Incarichi Professionali per verifiche antisismiche | 634,40    | 6 |
| INSVI | 0   | 200753 | FC68 | 2019 | 2017 | 2184 | 1  | Incarichi Professionali per verifiche antisismiche | 634,40    | 6 |
| INSVI | 0   | 200804 | FC00 | 2019 | 2017 | 2035 | 1  | Interventi urgenti messa in sicurezza locali inter | 33,00     | 6 |
| INSVI | 0   | 200892 | FC68 | 2019 | 2017 | 2186 | 1  | Variante al P.R.G. per la formazione del Piano Agr | 4.903,91  | 6 |
| INSVI | 0   | 200892 | FC68 | 2019 | 2017 | 2187 | 1  | Variante al P.R.G. per la formazione del Piano Agr | 4.903,91  | 6 |
| INSVI | 0   | 200892 | FC68 | 2019 | 2017 | 2188 | 1  | Variante al P.R.G. per la formazione del Piano Agr | 4.903,91  | 6 |
| INSVI | 0   | 204662 | FC00 | 2019 | 2018 | 1652 | 2  | Lavori di completamento rotatoria largo De Santis  | 66,40     | 6 |
| INSVI | 0   | 204662 | FC00 | 2019 | 2018 | 1653 | 1  | Lavori di completamento rotatoria largo De Santis  | 3.216,13  | 6 |
| INSVI | 0   | 204662 | FC00 | 2019 | 2018 | 1654 | 1  | Lavori di completamento rotatoria largo De Santis  | 3.000,00  | 6 |
| INSVI | 0   | 204662 | FC68 | 2019 | 2018 | 1651 | 1  | Lavori di completamento rotatoria largo De Santis  | 5.500,00  | 6 |
| INSVI | 28  | 200006 | 0    | 2019 | 2018 | 2337 | 2  | Reinvestimento fondi derivanti da alienazione di b | 916,00    | 6 |

|               |     |        |      |      |      |      |   |   |                                 |                     |                 |
|---------------|-----|--------|------|------|------|------|---|---|---------------------------------|---------------------|-----------------|
| INSVI         | 29  | 100510 | 500  | 2019 | 2018 | 2524 | 1 | Manutenzione annuale delle fontane                  | 50,00                           | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 100510 | 500  | 2019 | 2018 | 2524 | 2 | Manutenzione annuale delle fontane                  | 4.235,00                        | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 100905 | 500  | 2019 | 2018 | 2224 | 1 | Manutenzione e funzionamento scuole materne         | 0,64                            | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 100965 | 56   | 2019 | 2018 | 2121 | 2 | Manutenzione e funzionamento scuole medie           | 26,66                           | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 101385 | 150  | 2019 | 2018 | 1347 | 1 | Manutenzione ordinaria strade comunali e segnalet   | 1.932,94                        | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 101385 | 150  | 2019 | 2018 | 3125 | 1 | Manutenzione ordinaria strade comunali e segnalet   | 108,42                          | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 101385 | 150  | 2019 | 2018 | 3126 | 1 | Manutenzione ordinaria strade comunali e segnalet   | 302,40                          | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 101385 | 381  | 2019 | 2017 | 351  | 2 | Manutenzione ordinaria strade comunali e segnalet   | 2,59                            | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 101404 | 180  | 2019 | 2017 | 2959 | 1 | Spese per la manutenzione delle strade              | 127,96                          | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 101404 | 180  | 2019 | 2017 | 3385 | 1 | Spese per la manutenzione delle strade              | 505,13                          | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 101745 | 056X | 2019 | 2017 | 2936 | 1 | Spese di manutenzione Verde Pubblico -              | 1.388,58                        | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 200640 | 500  | 2019 | 2009 | 3460 | 1 | Manut. Straord. Facciata Palazzo dei Priori         | 4.560,00                        | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 200814 | 68   | 2019 | 2017 | 3258 | 1 | Incarichi di progettazione urbanistiche territorial | 45,30                           | 6                   |                 |
| INSVI         | 29  | 201103 | 500  | 2019 | 2017 | 3852 | 1 | Fondo Progettazioni                                 | 915,20                          | 6                   |                 |
| INSVI         | 426 | 200599 | A056 | 2019 | 2017 | 2825 | 2 | Interventi di riqualificazione e valorizzazione Ce  | 3.178,50                        | 6                   |                 |
| INSVI         | 426 | 200599 | A056 | 2019 | 2017 | 2825 | 3 | Interventi di riqualificazione e valorizzazione Ce  | 4.821,50                        | 6                   |                 |
| INSVI         | 426 | 200599 | A056 | 2019 | 2017 | 2826 | 3 | Interventi di riqualificazione e valorizzazione Ce  | 274,40                          | 6                   |                 |
| INSVI         | 812 | 200758 | 0    | 2019 | 2016 | 2408 | 2 | Settore Urbanistica - acquisto attrezzature e mobi  | 1.442,00                        | 6                   |                 |
| <b>TOTALE</b> |     |        |      |      |      |      |   |   | <b>Destinato a investimenti</b> | <b>1.746.888,70</b> | <b>6 Totale</b> |

La parte disponibile del risultato di amministrazione, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate presenta un risultato positivo di **Euro 5.348. 320,86** che, pertanto, costituisce **l'avanzo libero**.

## 2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2019 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 8.536.435,15, come evidenziato nella tabella che segue

|  |  | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|--|--|---|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)                       |  | 15.060.354,25   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 |  | (-) 4.803.520,39  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                 |  | (-) 3.187.803,97  |

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE   |     | 7.069.029,89        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 863.247,58          |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE   |     | 6.205.782,31        |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E     |     | 3.350.923,50        |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019      | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 1.308.270,66        |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE  |     | 2.042.652,84        |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | 0,00                |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE   |     | 2.042.652,84        |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                              |     | 18.699.277,75       |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019                         | (-) | 4.803.520,39        |
| Risorse vincolate nel bilancio   | (-) | 4.496.074,63        |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO   |     | 9.399.682,73        |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             | (-) | 863.247,58          |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>8.536.435,15</b> |

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

### 2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 6.205.782,31.

|   |     | Competenza<br>Accertamenti e<br>Impegni imputati<br>all'esercizio |
|---|-----|---|
| Equilibrio di parte corrente  |     |   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 2.834.849,95  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 65.239.619,16   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 53.713.417,81   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 2.671.637,90  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 1.827.261,43  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>9.862.151,97</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 5.004.031,07  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 973.587,79  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 779.416,58  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>15.060.354,25</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 4.803.520,39  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 3.187.803,97  |

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>7.069.029,89</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 863.247,58          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>6.205.782,31</b> |

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

|  |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|--|-----|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | 15.060.354,25   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 5.004.031,07  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | 0,00  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019         | (-) | 4.803.520,39  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | 863.247,58  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 3.187.803,97  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>1.201.751,24</b>   |

## 2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 2.042.652,84, come di seguito illustrato.

|   |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|---|-----|---|
| Equilibrio in conto capitale  |     |   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 5.929.709,81  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 9.576.792,33  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 3.335.523,78  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 973.587,79  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 288.000,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 779.416,58  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 4.881.627,83  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 10.126.683,38   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 620,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E</b>   |     | <b>3.350.923,50</b>   |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019   | (-) | 0,00  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 1.308.270,66  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>2.042.652,84</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>2.042.652,84</b>   |

|  |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|--|-----|---|
| Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri |     |   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  | (+) | 15.060.354,25   |
| Z1) Risultato di competenza di parte capitale  | (+) | 3.350.923,50  |

|   |     |                      |
|---|-----|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 288.000,00           |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                      |     | <b>18.699.277,75</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019                        | (-) | 4.803.520,39         |
| Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 4.496.074,63         |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>9.399.682,73</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            | (-) | 863.247,58           |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>8.536.435,15</b>  |

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

|  |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|--|-----|---|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                      |     |   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | 15.060.354,25   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 5.004.031,07  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | 0,00  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019         | (-) | 4.803.520,39  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | 863.247,58  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | (-) | 3.187.803,97  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>1.201.751,24</b>   |

### 3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

#### 3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

| <b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>                 | <b>2017</b>         | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                     | 2.996.140,30        | 3.272.862,39         | 2.834.849,95         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale            | 6.618.457,39        | 10.435.077,80        | 9.576.792,33         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate FPV</b>  | <b>9.614.597,69</b> | <b>13.707.940,19</b> | <b>12.411.642,28</b> |

##### 3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

| <b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>                             | <b>2017</b>          | <b>2018</b>          | <b>2019</b>          |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                               | 3.272.862,39         | 2.834.849,95         | 2.671.637,90         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale                      | 10.435.077,80        | 9.576.792,33         | 10.126.683,38        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Spese FPV</b>  | <b>13.707.940,19</b> | <b>12.411.642,28</b> | <b>12.798.321,28</b> |

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

## SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2019, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto alla data del 31.12.2018 in recepimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, adottando le seguenti misure:

| DENOMINAZIONE                                 | TIPOLOGIA | PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE | AZIONI   |
|---|-----------|-------------------------------|--|
| Francigena                                    | Srl       | 100                           | Mantenimento con azioni di razionalizzazione della società |
| Talete  | Spa       | 21,48                         | Mantenimento senza interventi                              |
| CEV<br>in liquidazione                        | Spa       | 100                           | Prosecuzione delle procedure di liquidazione               |
| Robur<br>in liquidazione                      | Srl       | 75                            | Prosecuzione delle procedure di liquidazione               |
| Siit Servizi Idrici Integrati della<br>Tuscia | Srl       | 48                            | Mantenimento senza interventi                              |
| Interporto Centro Italia Orte                 | Spa       | 6,04                          | Prosecuzione delle procedure di alienazione                |
| Società Consortile Mista<br>in liquidazione   | scarl     | 10                            | Prosecuzione delle procedure di liquidazione               |

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo:

<https://www.comune.viterbo.it/amministrazione-trasparente-viterbo/enti-controllati/societa-partecipate/>

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distortivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;

- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2020 ai sensi dell'art. 20 TUSP.



## SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri, comprese le quote accantonate di competenza dell'esercizio e relative a rischi ed oneri conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

### COMPETENZA ECONOMICA E MISURAZIONE DEI COMPONENTI E DEL RISULTATO ECONOMICO

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi, come previsto dal principio contabile n.11 dell'OIC.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi,

- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari ;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria (allegato n. 1 di cui al presente decreto) è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali. Si fa presente che il piano dei conti integrato consente di implementare degli automatismi tali per cui la maggior parte delle scritture continuative sono rilevate in automatico senza alcun aggravio per l'operatore

## 1.CONTO ECONOMICO

1.1. I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento).

Particolare attenzione va alla voce A3b, ovvero all'individuazione quella quota annuale di contributi agli investimenti: rileva, infatti la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

La voce A3c rileva i proventi derivanti da contributi agli investimenti di competenza economica dell'esercizio.

Sono di competenza economica dell'esercizio i proventi derivanti da contributi agli investimenti destinati alla concessione di contributi agli investimenti a favore di altri enti, che costituiscono un

onere di competenza economica del medesimo esercizio. I proventi riguardanti i contributi agli investimenti ricevuti nel corso dell'esercizio destinati alla concessione di contributi a terzi che non sono di competenza economica dell'esercizio sono sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato e imputato. E' in questo ultimo caso che si genera un " Provento Sospeso" iscritto tra i Risconti Passivi. Negli esercizi successivi i Risconti Passivi si incrementano dal Provento Sospeso e diminuiscono della Quota Annuale di Contributi agli Investimenti.

I componenti positivi della gestione sono così classificati:

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |  |                      |                      |                                |                               |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b> |  | <b>2019</b>          | <b>2018</b>          | <b>riferimento art.2425 cc</b> | <b>riferimento DM 26/4/95</b> |
|                        | <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                               |                      |                      |                                |                               |
| 1                      | Proventi da tributi  | 42.888.129,86        | 41.958.737,15        |                                |                               |
| 2                      | Proventi da fondi perequativi  | 4.288.751,89         | 4.288.789,40         |                                |                               |
| 3                      | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 7.561.553,47         | 9.737.435,38         |                                |                               |
| a                      | Proventi da trasferimenti correnti   | 6.578.720,25         | 7.999.747,03         |                                | A5c                           |
| b                      | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 982.833,22           | 0,00                 |                                | E20c                          |
| c                      | Contributi agli investimenti   | 0,00                 | 1.737.688,35         |                                |                               |
| 4                      | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 3.533.862,07         | 3.473.252,35         |                                |                               |
| a                      | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 2.040.576,96         | 1.906.152,23         |                                |                               |
| b                      | Ricavi della vendita di beni   | 0,00                 | 0,00                 |                                |                               |
| c                      | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.493.285,11         | 1.567.100,12         |                                |                               |
| 5                      | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                 | A2                             | A2                            |
| 6                      | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 | 0,00                 | A3                             | A3                            |
| 7                      | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                 | 0,00                 | A4                             | A4                            |
| 8                      | Altri ricavi e proventi diversi  | 4.626.887,41         | 5.120.916,35         | A5                             | A5 a e b                      |
|                        | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>62.899.184,70</b> | <b>64.579.130,63</b> |                                |                               |

I contributi agli investimenti accertati in competenza ammontano ad € 1.614.787,33 e sono stati riscontati per l'intero importo, generando un "provento sospeso".

La quota annuale degli investimenti, ovvero la quota degli ammortamenti attivi è pari ad € 982.833,22, comportando una riduzione dei contributi agli investimenti (risconto passivo) e Riserve da Permessi di Costruire a concorrenza di tale importo.

I proventi derivanti da servizi commerciali sono stati ridotti dell'IVA a Debito, riscontrabile da dichiarazione IVA per un importo pari ad € 183.713,00 come da dichiarazione Iva.

Di seguito il dettaglio delle scritture:

| Contributi agli investimenti                                    | Dare              | Avere             | Quota annuale contributi agli investimenti                                       |
|---|-------------------|-------------------|--|
| Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Pubbliche | 894.463,36        | 894.463,36        | Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Pubbliche |
| Contributi agli investimenti da altri soggetti                  | 88.369,86         | 88.369,86         | Quota annuale di contributi agli investimenti da altri soggetti                  |
| <b>Totale</b>   | <b>982.833,22</b> | <b>982.833,22</b> | <b>Totale</b>  |

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio.

Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica. Ci sono poi alcune componenti che non hanno rilevanza nella contabilità finanziaria ma solo ai fini economici patrimoniali, come ad esempio le quote di ammortamento, accantonamento fondo rischi, od anche quote di costo/onere (ricavi o proventi nel caso dei componenti positivi) relativi a ratei e/o risconti.

Nella tabella sotto riportata i componenti negativi della gestione risultano così suddivisi:

| CONTO ECONOMICO |   |               |               |                         |                        |
|-----------------|---|---------------|---------------|-------------------------|------------------------|
| CONTO ECONOMICO |   | 2019          | 2018          | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|                 | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>          |               |               |                         |                        |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo         | 377.191,17    | 348.853,99    | B6                      | B6                     |
| 10              | Prestazioni di servizi                                | 32.065.304,46 | 29.930.565,95 | B7                      | B7                     |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                | 569.095,44    | 534.009,13    | B8                      | B8                     |
| 12              | Trasferimenti e contributi                            | 4.233.447,46  | 4.159.215,28  |                         |                        |
| a               | Trasferimenti correnti                                | 4.172.305,31  | 4.159.215,28  |                         |                        |
| b               | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00          | 0,00          |                         |                        |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti        | 61.142,15     | 0,00          |                         |                        |
| 13              | Personale   | 13.263.628,78 | 15.154.078,60 | B9                      | B9                     |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni                           | 4.853.207,47  | 9.879.296,16  |                         |                        |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali          | 113.174,33    | 80.060,27     | B10a                    | B10a                   |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali            | 4.740.033,14  | 4.492.816,80  | B10b                    | B10b                   |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni             | 0,00          | 0,00          | B10c                    | B10c                   |
| d               | Svalutazione dei crediti                              | 0,00          | 5.306.419,09  | B10d                    | B10d                   |

|    |   |                      |                      |     |     |
|----|---|----------------------|----------------------|-----|-----|
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -1.630,11            | 22.780,94            | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi   | 0,00                 | 2.354.665,32         | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti  | 3.680.531,10         | 0,00                 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione   | 829.799,80           | 628.298,08           | B14 | B14 |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>59.870.575,57</b> | <b>63.011.763,45</b> |     |     |
|    | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>  | <b>3.028.609,13</b>  | <b>1.567.367,18</b>  |     |     |

Il margine tra Costi e Ricavi è pari ad €3.028.609,13

I costi sono rilevati al netto dell'IVA derivante da servizi commerciali e al netto dell'IVA in sospensione. Pertanto nel caso specifico sono stati ridotti di € 70.721,00 (come da dichiarazione).

I costi del personale sono stati rettificati secondo la competenza economica relativamente al principio applicato; nel caso specifico sono stati ridotti di € 1.065.722,54 ovvero per spese sostenute nell'esercizio di riferimento ma di competenza dell'esercizio precedente, ed incrementati per la parte reimputata al 2020 ma di competenza 2019 pari ad € 1.052.909,67. Per tali importi vengono movimentati i ratei passivi.

Alla voce B14d viene iscritta la quota di competenza del FCDE ottenuta tra la differenza del FCDE 2018 pari ad € 37.855.933,62 e FCDE 2019 pari ad € 37.673.301,48. Nel caso specifico dell'Ente il miglioramento del Fondo per € 182.632,14 viene iscritto alla voce Altre Sopravvenienze Attive.

Alle voci B16 e B17 vengono riportati gli importi dell'anno degli accantonamenti iscritti in avanzo di amministrazione al netto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

#### Dettaglio Accantonamento Fondo Svalutazione Crediti:

| Conto           |   | Dare          | Avere | Variazione +/- |
|-----------------|---|---------------|-------|----------------|
| 2.4.1.01.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria                | 22.145.429,55 |       | 22.145.429,55  |
| 2.4.1.02.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi      | 0,00          |       | 0,00           |
| 2.4.1.03.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti | 15.527.871,93 |       | 15.527.871,93  |
| 2.4.1.03.01.001 | Accantonamento a fondo  | 0,00          |       | 0,00           |

|                           |                                   |  |                      |                      |
|---------------------------|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|
|                           | svalutazione altri crediti        |  |                      |                      |
| <b>Totale</b>             |                                   |  |                      | <b>37.673.301,48</b> |
| <b>2.2.4.01.01.01.001</b> | <b>Fondo svalutazione crediti</b> |  | <b>37.673.301,48</b> |                      |
| di cui                    |                                   |  |                      | 0,00                 |
|                           | A C II 1                          |  | 22.145.429,55        | 22.145.429,55        |
|                           | A C II 2                          |  | 0,00                 | 0,00                 |
|                           | A C II 3                          |  | 15.527.871,93        | 15.527.871,93        |
|                           | A C II 4                          |  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>             |                                   |  |                      | <b>37.673.301,48</b> |

1.2. I proventi ed oneri finanziari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |   |                     |                     |                                    |                                   |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b> |   | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         | <b>referimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>referimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|                        | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               |                     |                     |                                    |                                   |
|                        | Proventi finanziari                           |                     |                     |                                    |                                   |
| 19                     | Proventi da partecipazioni                    | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| a                      | da società controllate                        | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| b                      | da società partecipate                        | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| c                      | da altri soggetti                             | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
| 20                     | Altri proventi finanziari                     | 249.606,54          | 485,05              | C16                                | C16                               |
|                        | Totale proventi finanziari                    | 249.606,54          | 485,05              |                                    |                                   |
|                        | Oneri finanziari                              |                     |                     |                                    |                                   |
| 21                     | Interessi ed altri oneri finanziari           | 1.445.052,25        | 1.410.034,14        |                                    |                                   |
| a                      | Interessi passivi                             | 1.445.052,25        | 1.410.034,14        |                                    |                                   |
| b                      | Altri oneri finanziari                        | 0,00                | 0,00                |                                    |                                   |
|                        | Totale oneri finanziari                       | 1.445.052,25        | 1.410.034,14        |                                    |                                   |
|                        | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)       | <b>1.195.445,71</b> | <b>1.409.549,09</b> |                                    |                                   |
|                        | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE |                     |                     |                                    |                                   |
| 22                     | Rivalutazioni                                 | 543.766,24          | 120.799,00          | D18                                | D18                               |
| 23                     | Svalutazioni                                  | 5.491,21            | 223.345,30          | D19                                | D19                               |
|                        | TOTALE RETTIFICHE (D)                         | <b>538.275,03</b>   | <b>-102.546,30</b>  |                                    |                                   |

1.3. I proventi ed oneri straordinari sono esposti secondo quanto previsto dall'allegato 4/3 del principio contabile applicato:

| <b>CONTO ECONOMICO</b> |                                   |              |              |                                    |                                   |
|------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>CONTO ECONOMICO</b> |                                   | <b>2019</b>  | <b>2018</b>  | <b>referimento<br/>art.2425 cc</b> | <b>referimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|                        | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI |              |              |                                    |                                   |
| 24                     | Proventi straordinari             | 5.598.213,31 | 5.360.223,93 | E20                                | E20                               |

|    |  |                     |                     |     |      |
|----|--|---------------------|---------------------|-----|------|
| a  | Proventi da permessi di costruire                  | 973.587,79          | 971.736,58          |     |      |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00                | 0,00                |     |      |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 4.461.466,44        | 4.160.827,26        |     | E20b |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                           | 0,00                | 4.477,13            |     | E20c |
| e  | Altri proventi straordinari                        | 163.159,08          | 223.182,96          |     |      |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>5.598.213,31</b> | <b>5.360.223,93</b> |     |      |
| 25 | Oneri straordinari                                 | 4.807.582,90        | 3.734.982,98        | E21 | E21  |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                | 0,00                |     |      |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 4.768.216,11        | 3.730.452,98        |     | E21b |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00                | 4.530,00            |     | E21a |
| d  | Altri oneri straordinari                           | 39.366,79           | 0,00                |     | E21d |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>4.807.582,90</b> | <b>3.734.982,98</b> |     |      |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>   | <b>790.630,41</b>   | <b>1.625.240,95</b> |     |      |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>   | <b>3.162.068,86</b> | <b>1.680.512,74</b> |     |      |
| 26 | Imposte  | 902.874,32          | 873.809,79          | E22 | E22  |
|    | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                    | <b>2.259.194,54</b> | <b>806.702,95</b>   |     |      |

Nel caso specifico dell'ente i permessi a costruire di € 1.105.147,36 sono stati utilizzati per € 131.559,57 per la parte capitale, pertanto sono stati ridotti i ricavi della voce E24a ed incrementate le riserve da permessi di costruire nel passivo patrimoniale.

## 2.STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### 1.4. Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Queste si suddividono in immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie. La valutazione degli stessi avviene secondo quanto disposto ai punti 6.1, 9.3 e 3.18 dell'allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali a sua volta si suddividono in Beni demaniali, Altre immobilizzazioni materiali e Immobilizzazioni in corso ed acconti.

Con il Decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 18 maggio 2017, 5° decreto di aggiornamento all'armonizzazione, è stato introdotto nel prospetto del Passivo dello Stato Patrimoniale il valore delle Riserve Indisponibili; questo perché le voci dell'attivo patrimoniale di un Ente Territoriale sono prevalentemente di natura demaniale o non disponibile, quindi



rappresentarle nel Patrimonio Netto è fuorviante al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale.

Per sterilizzare tale rappresentazione sono istituite le Riserve Indisponibili, quale parte ideale del Patrimonio Netto.

Immobilizzazioni Immateriali:

| STATO PATRIMONIALE |  |                   |                   |                         |                        |
|--------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|
| Attività           |  | 2019              | 2018              | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|                    | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>A</b>                | <b>A</b>               |
|                    | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |                         |                        |
|                    | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                   |                   |                         |                        |
| <b>I</b>           | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>  |                   |                   | <b>BI</b>               | <b>BI</b>              |
| 1                  | Costi di impianto e di ampliamento   | 0,00              | 0,00              | BI1                     | BI1                    |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 960,00            | 1.200,00          | BI2                     | BI2                    |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 226.147,83        | 300.326,01        | BI3                     | BI3                    |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 14.972,01         | 18.715,01         | BI4                     | BI4                    |
| 5                  | Avviamento   | 0,00              | 0,00              | BI5                     | BI5                    |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 597,80            | 597,80            | BI6                     | BI6                    |
| 9                  | Altre  | 0,00              | 0,00              | BI7                     | BI7                    |
|                    | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>242.677,64</b> | <b>320.838,82</b> |                         |                        |

Immobilizzazioni Materiali:

| STATO PATRIMONIALE |   |                      |                      |                         |                        |
|--------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| Attività           |   | 2019                 | 2018                 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| <b>II</b>          | <b>Immobilizzazioni materiali</b>       |                      |                      |                         |                        |
| 1                  | Beni demaniali                          | <b>46.434.532,20</b> | <b>48.566.692,89</b> |                         |                        |
| 1.1                | Terreni                                 | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 1.2                | Fabbricati                              | 9.164.999,38         | 9.460.778,51         |                         |                        |
| 1.3                | Infrastrutture                          | 573.021,96           | 636.231,44           |                         |                        |
| 1.9                | Altri beni demaniali                    | 36.696.510,86        | 38.469.682,94        |                         |                        |
| <b>III</b>         | <b>Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>69.978.246,75</b> | <b>72.418.637,39</b> |                         |                        |
| 2.1                | Terreni                                 | 7.266.515,41         | 7.266.515,41         | BII1                    | BII1                   |
|                    | a di cui in leasing finanziario         | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.2                | Fabbricati                              | 58.098.919,87        | 60.317.740,79        |                         |                        |
|                    | a di cui in leasing finanziario         | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2.3                | Impianti e macchinari                   | 3.992.648,49         | 4.192.712,80         | BII2                    | BII2                   |
|                    | a di cui in leasing finanziario         | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |



|  |  |                       |                       |      |      |
|--|--|-----------------------|-----------------------|------|------|
| 2.4                                      | Attrezzature industriali e commerciali | 161.479,15            | 138.085,66            | BII3 | BII3 |
| 2.5                                      | Mezzi di trasporto                     | 82.913,57             | 102.999,36            |      |      |
| 2.6                                      | Macchine per ufficio e hardware        | 79.425,49             | 99.009,00             |      |      |
| 2.7                                      | Mobili e arredi                        | 252.646,34            | 247.441,53            |      |      |
| 2.8                                      | Infrastrutture                         | 0,00                  | 0,00                  |      |      |
| 2.99                                     | Altri beni materiali                   | 43.698,43             | 54.132,84             |      |      |
| 3  | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 14.102.242,49         | 10.320.706,85         | BII5 | BII5 |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> |  | <b>130.515.021,44</b> | <b>131.306.037,13</b> |      |      |

Immobilizzazioni Finanziarie:

| STATO PATRIMONIALE                         |                                     |                       |                       |                         |                        |
|--|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| Attività                                   |                                     | 2019                  | 2018                  | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| IV   | <b>Immobilizzazioni Finanziarie</b> |                       |                       |                         |                        |
| 1  | Partecipazioni in                   | <b>2.236.800,14</b>   | <b>1.698.525,11</b>   |                         |                        |
| a  | imprese controllate                 | 704.853,00            | 436.943,00            | BIII1a                  | BIII1a                 |
| b  | imprese partecipate                 | 1.531.947,14          | 1.261.582,11          | BIII1b                  | BIII1b                 |
| c  | altri soggetti                      | 0,00                  | 0,00                  |                         |                        |
| 2  | Crediti verso                       | <b>4.546.339,88</b>   | <b>4.546.339,88</b>   |                         |                        |
| a  | altre amministrazioni pubbliche     | 0,00                  | 0,00                  |                         |                        |
| b  | imprese controllate                 | 0,00                  | 0,00                  | BIII2a                  | BIII2a                 |
| c  | imprese partecipate                 | 0,00                  | 0,00                  | BIII2b                  | BIII2b                 |
| d  | altri soggetti                      | 4.546.339,88          | 4.546.339,88          | BIII2c<br>BIII2d        | BIII2d                 |
| 3  | Altri titoli                        | 0,00                  | 0,00                  | BIII3                   |                        |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> |                                     | <b>6.783.140,02</b>   | <b>6.244.864,99</b>   |                         |                        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>         |                                     | <b>137.540.839,10</b> | <b>137.871.740,94</b> |                         |                        |

**Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è calcolato sulla base del metodo del patrimonio netto, considerando gli ultimi bilanci approvati delle società. Di seguito il prospetto del calcolo del valore. La differenza tra il valore dell'esercizio 2018 pario a 538.275,03 e la valutazione del 2019 si abbatte sul Conto Economico dell'Ente e più precisamente per € 543.766,24 sulle Rivalutazioni di Partecipazioni e per € 5.491,21 sulle Svalutazioni di Partecipazioni.**

| Partecipazioni                   |                                   |   |                |                             |              |                     |
|----------------------------------|-----------------------------------|---|----------------|-----------------------------|--------------|---------------------|
| Ragione sociale / denominazione  | Forma Giuridica                   | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | PN 2018        | Valore della partecipazione | Valore 2017  | VARIAZIONE +/-      |
| <b>CEV in liquidazione</b>       | Società per azioni                | 100,00  | € 0,00         | € 0,00                      | € 0,00       | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>ROBUR SPA in liquidazione</b> | Società per azioni                | 75,00   | € 0,00         | € 0,00                      | € 0,00       | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>FRANCIGENA SRL S.U.</b>       | Società a Responsabilità Limitata | 100,00  | € 704.853,00   | € 704.853,00                | € 436.943,00 | <b>€ 267.910,00</b> |
| <b>TALETE SPA</b>                | Società per azioni                | 21,48   | € 3.642.220,00 | € 782.348,86                | € 544.624,11 | <b>€ 237.724,75</b> |

|  |                                   |       |                |                       |                       |                     |
|--|-----------------------------------|-------|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>INTERPORTO CENTRO ITALIA</b>                      | Società per azioni                | 9,39  | € 960.012,00   | € 90.145,13           | € 88.355,39           | <b>€ 1.789,74</b>   |
| <b>S.I.I.T. SPA</b>                                  | Società per azioni                | 48,00 | € 1.335.317,00 | € 640.952,16          | € 604.610,40          | <b>€ 36.341,76</b>  |
| <b>TUSCIA EXPO in liquidazione</b>                   | Società per azioni                | 25,00 | € 0,00         | € 0,00                | € 0,00                | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>SCM ARL in liquidazione</b>                       | Ente Strumentale                  | 10,00 | € 185.010,00   | € 18.501,00           | € 18.501,00           | <b>€ 0,00</b>       |
| <b>CENTRO AGROALIMENTARE VITERBO in liquidazione</b> | Società a Responsabilità Limitata | 36,00 | € 0,00         | € 0,00                | € 5.491,21            | <b>-€ 5.491,21</b>  |
| <b>Totale</b>  |                                   |       |                | <b>€ 2.236.800,14</b> | <b>€ 1.698.525,11</b> | <b>€ 538.275,03</b> |

\* Società inserite al  
31.12.2019

### 1.5. Rimanenze

Le giacenze di magazzino quali materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti e lavoro in corso su ordinazione sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

| STATO PATRIMONIALE |                             |             |             |                         |                        |
|--------------------|-----------------------------|-------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| Attività           |                             | 2019        | 2018        | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|                    | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |
| I                  | Rimanenze                   | 8.767,96    | 7.137,85    | CI                      | CI                     |

Le rimanenze sono riferiti a carta / cancelleria e toner / cartucce per stampanti.

### 1.6. Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

| STATO PATRIMONIALE |  |                     |                     |                         |                        |
|--------------------|--|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| Attività           |  | 2019                | 2018                | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| II                 | <b>Crediti</b>   |                     |                     |                         |                        |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                               | <b>9.072.912,81</b> | <b>8.588.489,45</b> |                         |                        |
| a                  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00                | 0,00                |                         |                        |
| b                  | Altri crediti da tributi                                   | 8.890.677,63        | 8.387.800,45        |                         |                        |

|   |  |                      |                      |      |      |
|---|--|----------------------|----------------------|------|------|
| c | Crediti da Fondi perequativi           | 182.235,18           | 200.689,00           |      |      |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | <b>12.186.189,91</b> | <b>12.959.786,48</b> |      |      |
| a | verso amministrazioni pubbliche        | 4.306.142,80         | 7.481.937,43         |      |      |
| b | imprese controllate                    | 0,00                 | 0,00                 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate                    | 0,00                 | 0,00                 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti                   | 7.880.047,11         | 5.477.849,05         |      |      |
| 3 | Verso clienti ed utenti                | 15.835.218,23        | 11.811.419,33        | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti                          | <b>2.630.266,21</b>  | <b>1.663.002,73</b>  |      |      |
| a | verso l'erario                         | 0,00                 | 7.045,00             |      |      |
| b | per attività svolta per c/terzi        | 0,00                 | 0,00                 |      |      |
| c | altri                                  | 2.630.266,21         | 1.655.957,73         |      |      |
|   | <b>Totale crediti</b>                  | <b>39.724.587,16</b> | <b>35.022.697,99</b> |      |      |

Il totale dei crediti è pari ai residui attivi € 82.555.847,79 meno FCDE 2019 per € 37.763.301,48, meno i depositi postali al 31.12.2019 per € 1.374.475,35 meno i residui al Titolo V per € 3.783.483,80.

#### 1.7. Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

al pari delle rimanenze, sono valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato.

| STATO PATRIMONIALE |  |             |             |                         |                        |
|--------------------|--|-------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| Attività           |  | 2019        | 2018        | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| III                | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |             |             |                         |                        |
| 1                  | Partecipazioni   | 0,00        | 0,00        | CIII1,2,3,4,5           | CIII1,2,3              |
| 2                  | Altri titoli   | 0,00        | 0,00        | CIII6                   | CIII5                  |
|                    | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |

Non ricorre la fattispecie.

#### 1.8. Disponibilità liquide

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

| STATO PATRIMONIALE |  |                      |                      |                         |                        |
|--------------------|--|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| Attività           |  | 2019                 | 2018                 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
| IV                 | <b>Disponibilità liquide</b>                               |                      |                      |                         |                        |
| 1                  | Conto di tesoreria   | <b>41.890.411,34</b> | <b>36.992.190,42</b> |                         |                        |
| a                  | Istituto tesoriere   | 41.890.411,34        | 36.992.190,42        |                         | CIV1a                  |
| b                  | presso Banca d'Italia                                      | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                           | 5.157.959,15         | 6.142.792,84         | CIV1                    | CIV1b e CIV1c          |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                   | 0,00                 | 0,00                 | CIV2 e CIV3             | CIV2 e CIV3            |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
|                    | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>47.048.370,49</b> | <b>43.134.983,26</b> |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                            |                      |                      |                         |                        |
|                    | <b>(C)</b>   | <b>86.781.725,61</b> | <b>78.164.819,10</b> |                         |                        |

I depositi postali al 31.12.2019 sono pari ad € 1.374.475,35

#### 1.9. Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

| STATO PATRIMONIALE |                                     |                       |                       |                         |                        |
|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| Attività           |                                     | 2019                  | 2018                  | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|                    | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>          |                       |                       |                         |                        |
| 1                  | Ratei attivi                        | 0,00                  | 0,00                  | D                       | D                      |
| 2                  | Risconti attivi                     | 20.652,21             | 16.019,80             | D                       | D                      |
|                    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  | <b>20.652,21</b>      | <b>16.019,80</b>      |                         |                        |
|                    | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b> | <b>224.343.216,92</b> | <b>216.052.579,84</b> |                         |                        |

I risconti Attivi sono generati dai premi di assicurazione pagati nell'esercizio corrente ma con scadenze future.

### 3.STATO PATRIMONIALE PASSIVO

#### 4.1. Patrimonio netto

Per la denominazione e la classificazione del capitale o fondo di dotazione dell'ente e delle riserve si applicano i criteri indicati nel documento OIC n. 28 "Il patrimonio netto", nei limiti in cui siano compatibili con i presenti principi. Per le amministrazioni pubbliche, che, fino ad oggi, rappresentano il patrimonio netto all'interno di un'unica posta di bilancio, il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, dovrà essere articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;

- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

“Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:

1) “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni.

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all'articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell'art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento;

2) “altre riserve indisponibili”.

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

| STATO PATRIMONIALE         |  |                       |                       |                                |                                |
|----------------------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Passività                  |  | 2019                  | 2018                  | riferimento<br>art.2424<br>CC  | riferimento<br>DM 26/4/95      |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b> |  |                       |                       |                                |                                |
| I                          | Fondo di dotazione   | -3.805.438,48         | -3.805.438,48         | AI                             | AI                             |
| II                         | Riserve  | <b>114.927.762,34</b> | <b>113.982.645,65</b> |                                |                                |
| a                          | da risultato economico di esercizi precedenti  | 2.346.447,89          | -2.395.203,09         | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII | AIV, AV,<br>AVI, AVII,<br>AVII |
| b                          | da capitale  | 0,00                  | 0,00                  | AII, AIII                      | AII, AIII                      |
| c                          | da permessi di costruire   | 17.219.856,11         | 17.081.442,37         |                                |                                |
| d                          | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 95.361.458,34         | 99.296.406,37         |                                |                                |

|                                    |                                    |                       |                       |     |     |
|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----|-----|
| e                                  | altre riserve indisponibili        | 0,00                  | 0,00                  |     |     |
| III                                | Risultato economico dell'esercizio | 2.259.194,54          | 806.702,95            | AIX | AIX |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b> |                                    | <b>113.381.518,40</b> | <b>110.983.910,12</b> |     |     |

**Variazione del Patrimonio Netto:**

| A) PATRIMONIO NETTO |  | 2019                  | 2018                  | Variazione +/-    |
|---------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| I                   | Fondo di dotazione   | -3.805.438,48         | -3.805.438,48         | 0,00              |
| <b>II</b>           | <b>Riserve</b>   | <b>114.927.762,34</b> | <b>113.982.645,65</b> | <b>945.116,69</b> |
| di cui              |  |                       |                       |                   |
| II a                | da risultato economico di esercizi precedenti  | 2.346.447,89          | -2.395.203,09         | 4.741.650,98      |
| II b                | da capitale  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00              |
| II c                | da permessi di costruire   | 17.219.856,11         | 17.081.442,37         | 138.413,74        |
| II d                | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali | 95.361.458,34         | 99.296.406,37         | -3.934.948,03     |
| II e                | altre riserve indisponibili  |                       |                       |                   |

Le riserve indisponibili Alld sono incrementate rispetto al 2018 del valore delle manutenzioni straordinarie fatte su beni demaniali e indisponibili per € 0,00 al netto delle quota di ammortamento che sterilizzate nel Conto Economico, producono un incremento delle riserve pari ad 3.934.948,03, e una riduzione dello stesso importo delle riserve indisponibili:

| Conto              |  | Dare         | Avere        | Variazione +/- |
|--------------------|--|--------------|--------------|----------------|
| 2.1.2.04.02.01.001 | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 3.934.948,03 | 0,00         | -3.934.948,03  |
| 2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.  | 0,00         | 3.934.948,03 | 3.934.948,03   |
|                    |  |              |              |                |

Per le riserve da permessi di costruire, come detto precedentemente sono incrementate di € 138.413,74

| Conto              |                                  | Dare       | Avere      | Variazione +/- |
|--------------------|----------------------------------|------------|------------|----------------|
| 2.1.2.03.01.01.001 | Riserve da permessi di costruire |            | 138.413,74 | 138.413,74     |
| 5.2.9.02.01.001    | Permessi di costruire            | 138.413,74 |            | -138.413,74    |

#### 4.2. Fondo rischi ed oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

| STATO PATRIMONIALE                  |                               |                      |                      |                               |                           |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Passività                           |                               | 2019                 | 2018                 | riferimento<br>art.2424<br>CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b> |                               |                      |                      |                               |                           |
| 1                                   | Per trattamento di quiescenza | 0,00                 | 0,00                 | B1                            | B1                        |
| 2                                   | Per imposte                   | 0,00                 | 0,00                 | B2                            | B2                        |
| 3                                   | Altri                         | 12.124.475,41        | 10.312.159,44        | B3                            | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b> |                               |                      |                      |                               |                           |
| <b>(B) 12.124.475,41</b>            |                               | <b>12.124.475,41</b> | <b>10.312.159,44</b> |                               |                           |

Si riportano gli accantonamenti presenti nell'allegato del Risultato di Amministrazione a Rendiconto 2019

#### 4.3. Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla quota maturata alla data di riferimento dello stato patrimoniale nei confronti del personale per il quale l'ente è tenuto a provvedere direttamente al pagamento. Nel caso in cui non sia possibile ricostruire tale importo alla data di avvio della contabilità economico-patrimoniale, l'onere riguardante il TFR erogato nel corso dell'esercizio è interamente considerato di competenza economica dell'esercizio.

| STATO PATRIMONIALE                     |  |             |             |                               |                           |
|--|--|-------------|-------------|-------------------------------|---------------------------|
| Passività                              |  | 2019        | 2018        | riferimento<br>art.2424<br>CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>C</b>                      | <b>C</b>                  |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>               |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |                               |                           |

Non ricorre la fattispecie

#### 4.4. Debiti

Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

| STATO PATRIMONIALE   |                      |                      |                         |                        |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| Passività  | 2019                 | 2018                 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| <b>D) DEBITI</b>   |                      |                      |                         |                        |
| 1 Debiti da finanziamento  | <b>30.179.041,66</b> | <b>32.006.303,09</b> |                         |                        |
| a prestiti obbligazionari  | 14.810.016,42        | 16.016.324,49        | D1e D2                  | D1                     |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche   | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| c verso banche e tesoriere   | 0,00                 | 0,00                 | D4                      | D3 e D4                |
| d verso altri finanziatori   | 15.369.025,24        | 15.989.978,60        | D5                      |                        |
| 2 Debiti verso fornitori   | 21.431.810,05        | 20.701.848,47        | D7                      | D6                     |
| 3 Acconti  | 0,00                 | 0,00                 | D6                      | D5                     |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | <b>3.611.397,09</b>  | <b>3.735.958,48</b>  |                         |                        |
| a  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| b altre amministrazioni pubbliche  | 2.184.075,08         | 2.241.575,08         |                         |                        |
| c imprese controllate  | 0,00                 | 0,00                 | D9                      | D8                     |
| d imprese partecipate  | 0,00                 | 0,00                 | D10                     | D9                     |
| e altri soggetti   | 1.427.322,01         | 1.494.383,40         |                         |                        |
| 5 Altri debiti   | <b>8.106.096,96</b>  | <b>6.100.357,86</b>  |                         |                        |
| a tributari  | 105.947,00           | 0,00                 |                         |                        |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                       | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| c per attività svolta per c/terzi  | 0,00                 | 0,00                 |                         |                        |
| d altri  | 8.000.149,96         | 6.100.357,86         |                         |                        |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   | <b>63.328.345,76</b> | <b>62.544.467,90</b> |                         |                        |

I Debiti tributari sono incrementati dell'importo dell'IVA versata pari ad € 105.948,00

Per cui l'importo totale dei debiti è dato da: 33.043.357,10(Debiti RS da finanziaria) + Debiti di Finanziamento e più 105.948,00 (Iva Versata) = 28.160.218,22

#### 4.5. Ratei e risconti e contributi agli investimenti



I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

| STATO PATRIMONIALE  |                                       |                       |                       |                               |                           |
|---|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Passività   |                                       | 2019                  | 2018                  | riferimento<br>art.2424<br>CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                       |                       |                       |                               |                           |
| I   | Ratei passivi                         | 1.052.909,67          | 1.065.722,54          | E                             | E                         |
|   | <b>Risconti passivi</b>               | <b>34.455.967,68</b>  | <b>31.146.319,84</b>  |                               |                           |
| 1   | Contributi agli investimenti          | <b>34.455.967,68</b>  | <b>31.146.319,84</b>  |                               |                           |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche    | 31.598.675,60         | 28.200.657,90         |                               |                           |
| b   | da altri soggetti                     | 2.857.292,08          | 2.945.661,94          |                               |                           |
| 2   | Concessioni pluriennali               | 0,00                  | 0,00                  |                               |                           |
| 3   | Altri risconti passivi                | 0,00                  | 0,00                  |                               |                           |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>    | <b>35.508.877,35</b>  | <b>32.212.042,38</b>  |                               |                           |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b> | <b>224.343.216,92</b> | <b>216.052.579,84</b> |                               |                           |

I ratei passivi sono movimentati dalla spesa relativa al personale, applicando il principio della competenza economica, mentre per quanto riguarda i contributi agli investimenti, come illustrato precedentemente sono ed incrementati del provento sospeso originato dal contributo accertato in competenza € 1.614.787,33 e diminuiti della quota di ammortamenti attivi dell'anno pari ad € 982.833,22.

#### 4.6. Conti d'ordine

Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.

| STATO PATRIMONIALE    |  |      |      |                               |                           |
|-----------------------|--|------|------|-------------------------------|---------------------------|
| Passività             |  | 2019 | 2018 | riferimento<br>art.2424<br>CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
| <b>CONTI D'ORDINE</b> |  |      |      |                               |                           |
|                       | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 0,00 | 0,00 |                               |                           |
|                       | 2) beni di terzi in uso                          | 0,00 | 0,00 |                               |                           |
|                       | 3) beni dati in uso a terzi                      | 0,00 | 0,00 |                               |                           |
|                       | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |                               |                           |
|                       | 5) garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00 | 0,00 |                               |                           |

|  |             |             |  |  |
|--|-------------|-------------|--|--|
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00        | 0,00        |  |  |
| 7) garanzie prestate a altre imprese       | 0,00        | 0,00        |  |  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |  |  |

**P**er un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

## APPROFONDIMENTI

### Premessa

#### Approfondimento 1: Nota informativa

##### Paragrafo 3 struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

### SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

#### Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

##### Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

*In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.*

*D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.*

*Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.*

#### Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

##### Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

*Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale*

*Relazione sulla gestione - Esercizio 2019*

assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/2013 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

#### **Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi**

##### **Paragrafo 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi**

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

#### **Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione**

##### **Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione**

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

### **SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione**

#### **Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie**

##### **Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 “Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali” accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

---

## **Approfondimento 7: Entrate extratributarie**

### **Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie**

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottò una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- www) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- xxxx) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

---

## **Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti**

### **Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti**

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

---

## **Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti**

### **Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti**

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come “operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio”. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di “anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive” è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di “anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive” è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

---

## **Approfondimento 10: La gestione dei residui**

**Paragrafo 3 Gestione dei residui**

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

**Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa****Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie**

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

yyyy) informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;

- a) il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;
- b) il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;
- c) gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni
- d) il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione:  $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$ . Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.



## QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

| <b>Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1</b>   | <b>Sezione/Allegato</b>   | <b>Paragrafo/Dettaglio</b>  |
|--|---|---|
| <b>a)</b> i criteri di valutazione utilizzati;   | Premessa  | Paragrafo 2   |
| <b>b)</b> le principali voci del conto del bilancio;   | Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria<br>Sezione 4: Riepilogo macro;<br>Sezione 6: Parte economico - patrimoniale. | Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione |
| <b>c)</b> le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; | Sezione 2   | Paragrafo 2   |
| <b>d)</b> l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;  | Sezione 4   | Paragrafo 1   |
| <b>e)</b> le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;   | Sezione 3   | Paragrafo 3   |
| <b>f)</b> l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;                       | Sezione 2   | Paragrafo 1.3   |
| <b>g)</b> l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;  | Sezione 5   | Nell'insieme della sezione  |
| <b>h)</b> l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;  | Sezione 5   | Nell'insieme della sezione  |

|   |                                   |   |
|---|-----------------------------------|---|
| <p><b>i)</b> gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;</p> | Sezione 5                         | <p>Nell'insieme della sezione</p>   |
| <p><b>l)</b> gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;</p>  | Sezione 3                         | <p>Dettaglio della norma n. 3</p>   |
| <p><b>m)</b> l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;</p>   | Sezione 3                         | <p>Dettaglio della norma n. 2</p>   |
| <p><b>n)</b> l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;</p>  | Allegato                          | <p>Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie</p>                                   |
| <p><b>o)</b> gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;</p>   | Tutte le Sezioni                  |   |
| <p><b>p)</b> altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.</p>  | Sezione 1 e Corpo della relazione | <p>Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione</p> |