



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

(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 (+) ⁽⁸⁾	4.803.520,39
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	4.496.074,63
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	9.399.682,73

(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 (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	863.247,58
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	8.536.435,15

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:

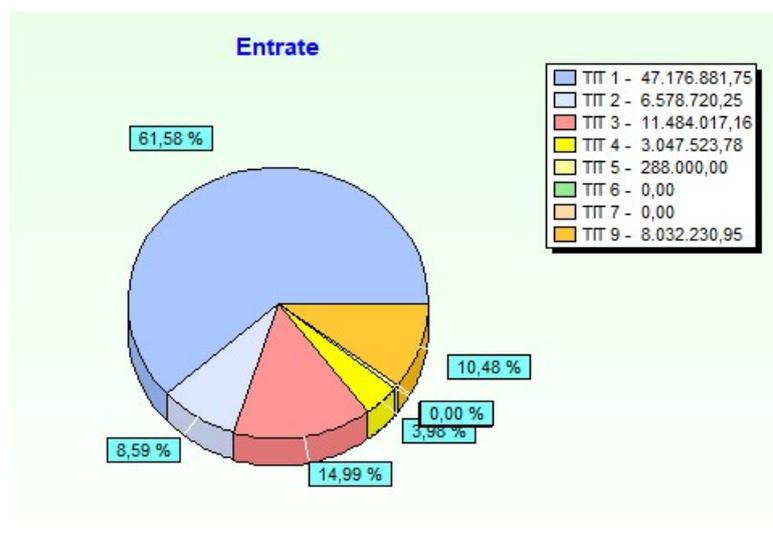
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 13.276.441,65, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per 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
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
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
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.700.157,77	48.100.686,62	-400.528,85	47.176.881,75	36.983.555,63	6.107.109,79	30.817.179,83	43.090.665,42
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
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
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.155.552,44	8.820.206,75	-664.654,31	6.578.720,25	4.893.484,46	2.555.165,94	4.391.142,80	7.448.650,40
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
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

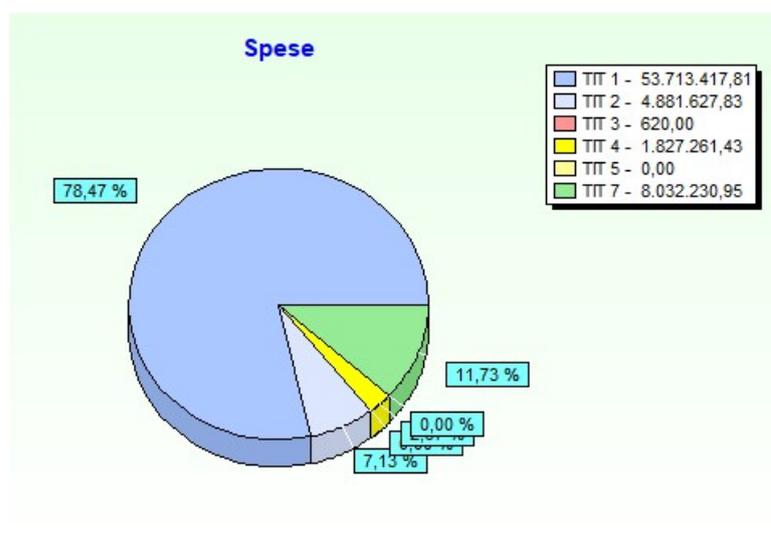
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.100,08	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.476.916,25	4.086.372,90	-609.456,65	3.101.599,16	975.057,11	454.751,52	9.841.556,53	1.429.808,63
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.957.830,83	10.197.358,09	-1.239.527,26	11.484.017,16	4.165.661,27	1.809.979,78	34.210.233,80	5.975.641,05
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
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.226.000,00	6.092.838,80	-866.838,80	3.047.523,78	1.271.520,47	1.251.822,38	8.158.118,09	2.523.342,85
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
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da 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
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
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	420.000,00	300.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.049.100,00	15.049.100,00	0,00	8.032.230,95	7.803.767,30	185.526,74	1.195.689,47	7.989.294,04



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
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
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	65.544.555,22	73.175.408,04	-7.630.852,82	53.713.417,81	39.579.073,72	10.783.862,52	22.172.597,32	50.362.936,24
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESA IN CONTO CAPITALE								
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

TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	15.210.122,33	21.892.703,94	-6.682.581,61	4.881.627,83	3.419.589,67	584.411,34	4.521.930,77	4.004.001,01
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
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
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	700,00	-700,00	620,00	0,00	600.000,00	620,00	600.000,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
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
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
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
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
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
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE 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



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
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.425.789,48	20.954.264,86	-3.528.475,38	12.665.418,58	9.087.551,91	2.114.770,82	7.462.529,34	11.202.322,73
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
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	2.636,58	2.636,58	0,00	2.636,24	2.636,24	0,00	88.268,10	2.636,24
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
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.341.822,64	3.531.315,98	-189.493,34	3.124.718,38	2.909.974,09	176.728,93	354.776,36	3.086.703,02
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
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.563.254,92	7.075.649,70	-512.394,78	3.554.554,27	2.435.272,26	826.134,90	2.130.834,70	3.261.407,16
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
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.070.882,20	2.483.396,91	-412.514,71	1.709.623,11	1.175.448,84	452.305,48	690.773,25	1.627.754,32
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
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.261.694,85	1.428.694,85	-167.000,00	1.036.177,51	551.384,44	78.039,50	2.679.849,28	629.423,94
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
TOTALE MISSIONE 07 - 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
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
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.152.220,25	1.238.763,22	-86.542,97	740.303,21	688.223,95	35.627,97	77.462,86	723.851,92
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
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.546.054,76	18.547.618,66	-2.001.563,90	14.359.765,15	10.735.701,39	3.133.379,53	4.745.027,68	13.869.080,92	
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
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	
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	9.043.518,57	12.520.726,06	-3.477.207,49	8.347.880,35	6.124.986,21	2.113.440,92	2.694.911,51	8.238.427,13	
MISSIONE 11 - Soccorso civile									
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
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso 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	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
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	
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.325.569,18	15.999.924,36	-2.674.355,18	9.980.424,06	7.015.423,35	2.737.444,90	4.882.310,01	9.752.868,25	
MISSIONE 13 - Tutela della salute									
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
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
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	
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	983.586,44	1.222.806,44	-239.220,00	1.016.910,76	751.551,14	111.835,88	308.918,89	863.387,02	
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
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	
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	208.120,00	250.179,81	-42.059,81	176.463,03	161.784,53	11.741,00	15.645,95	173.525,53	
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
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
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	201.628,00	256.950,03	-55.322,03	201.286,88	141.198,34	39.828,73	66.103,48	181.027,07	
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
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
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
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	
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.378,18	0,00	
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
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
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	7.238.027,94	7.828.289,82	-590.261,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico									
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	
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	2.829.834,18	2.827.242,05	2.592,13	2.578.842,03	2.578.842,03	0,00	0,00	2.578.842,03	
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
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
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	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	

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
FONDO DI CASSA AL 31.12.2019			41.890.411,34

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 Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			36.992.190,42
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
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	46.042.701,36	10.472.255,51	56.514.956,87
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
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	40.547.546,97	10.783.862,52	51.331.409,49
Differenza di parte corrente (C=A-B)	5.495.154,39	-311.607,01	5.183.547,38
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
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	1.559.520,47	2.226.130,86	3.785.651,33
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
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	4.278.377,85	1.184.411,34	5.462.789,19
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-2.718.857,38	1.041.719,52	-1.677.137,86
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
Fondo cassa finale			41.890.411,34

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 INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2019	% accertamenti su previsioni 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
TOTALE TITOLI	85.508.641,04	88.848.190,26	76.607.373,89	86,22

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni definitive
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
TOTALE TITOLI	97.879.438,99	112.193.573,42	68.455.158,02	61,02

(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.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2019	% accertamenti su previsioni assestate
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
TOTALE TITOLI	85.508.641,04	1.245.124,79	76.607.373,89	6.152,59

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni assestate
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
TOTALE TITOLI	97.879.438,99	3.017.974,26	68.455.158,02	2.268,25

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 COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 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
TOTALE TITOLI	76.607.373,89	100,00	55.405.989,13	100,00	12.883.913,11	100,00

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
TOTALE TITOLI	75.738.965,84	82.945.424,05	76.607.373,89	-6.338.050,16	868.408,05

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 COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 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
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	47.176.881,75	100,00	36.983.555,63	100,00	6.107.109,79	100,00

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.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
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
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.400.227,48	46.247.526,55	47.176.881,75

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:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
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
Totale tributi diretti	24.930.000,00	24.930.000,00	100,00	24.473.815,03	98,17
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
Totale tributi indiretti	12.342.386,74	12.342.386,74	100,00	12.349.500,36	100,06
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	4.288.751,89	4.288.751,89	100,00	4.288.751,89	100,00
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1	41.561.138,63	41.561.138,63	100,00	41.112.067,28	98,92

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.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
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						
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.578.720,25	100,00	4.893.484,46	100,00	2.555.165,94	100,00

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.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
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
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.057.765,63	8.003.947,03	6.578.720,25

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.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
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
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	11.484.017,16	100,00	4.165.661,27	100,00	1.809.979,78	100,00

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

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
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
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.141.440,34	8.588.505,23	11.484.017,16

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
Totale proventi di beni e servizi	3.497.914,58	3.865.297,21	110,50	3.717.575,07	96,18
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
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3	8.807.830,83	10.197.358,09	115,78	11.484.017,16	112,62

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
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.047.523,78	100,00	1.271.520,47	100,00	1.251.822,38	100,00

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
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.992.586,54	4.426.660,57	3.047.523,78

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
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4	3.426.000,00	6.092.838,80	177,84	3.047.523,78	50,02

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 COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 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
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	288.000,00	100,00	288.000,00	100,00	974.308,48	100,00

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 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
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	562.713,51	5.097.184,49	288.000,00

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 COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 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
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.421.789,84	0,00	0,00

(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.

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

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

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 2019	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2019	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 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
TOTALE TITOLI	68.455.158,02	100,00	51.387.865,51	100,00	12.003.815,81	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 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
TOTALE TITOLI	68.803.376,02	73.442.020,47	68.455.158,02	-4.986.862,45	-348.218,00

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
Totale delle spese sostenute		5.270,64

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
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.054.503,19	3.465.448,34	4.881.627,83

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
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	5.505.184,49	620,00

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
TOTALE	15.112.854,69 €		-3.603.895,30 €

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 €
TOTALE	15.112.854,69 €	- 15.246.578,22 €

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 2019¹

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

E) – Tasso Costo Finale Sintetico

Si specifica che, nell'esercizio 2019, il costo finale sintetico della strategia di copertura² (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%
	15.396.959,44 €	-751.580,60 €	4,814%

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
Apporto della gestione residui	49.512.490,69

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
TITOLI	79.014.379,45	-4.776.003,31	-1.754,40	12.883.913,11	61.354.463,03	21.201.384,76	82.555.847,79

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
TITOLI	30.538.164,81	-2.558.284,41	-1.293,70	12.003.815,81	15.976.064,59	17.067.292,51	33.043.357,10

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
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			78.604.580,75

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
						Fondo Svalutazione Crediti	37.673.301,48	
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
						Totale Fondo Contenzioso	8.022.515,91	

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
						Totale Altri Accantonamenti	3.680.531,10	

		2019				Accantonamento per ripiano perdite	48.000,00	
						accantonamento perdita CEV	350.000,00	
						accantonamento perdita Tuscia Expo	23.428,40	
						Totale Fondo perdite società partecipate	421.428,40	

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 stic o 2	CAP	ART	Anno variaz ione	ANNO IMP	N. IMP.	SUB	DESCRIZIONE	NUOVO 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 300027		2019				Proventi carta d'identità elettronica da versare al Ministero	5.904,48	1
		TOTALE						Vincoli da legge e principi contabili	3.754.075,42	1 Totale

		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 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 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 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 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 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 0		2013	1489	1	Soggiorni disabili in età evolutiva e adulti	1.410,00	2
	176	100818	FC1 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 0		2014	1706	1	San Pellegrino in Fiore 2011 Spese Varie per la ma	5.000,00	2
	359	100911	FC5 0		2014	1707	1	San Pellegrino in Fiore 2011 Spese Varie per la ma	3.000,00	2
	100	100921	FC1 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 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 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 0		2013	1309	1	Borse di studio a famiglie disagiate finanziate co	70,00	2
		101125	FC5 0		2014	1701	1	Museo della Ceramica - Manutenzione e funzionament	2.065,84	2
	124	101185	FC5 0		2014	1831	1	Progetti ai sensi della legge 29/92 finanziato pro	5.000,00	2
	334	101246	FC1 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 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 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 0017 4	101527	FC10		2014	3496	1	Prog.comunitario Urb.Al Rete 2 Trasf.ne 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 trasfe 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 0		2014	1794	1	Spese Distretto Vt/3 per tutela del gioco infantil	598,34	2
	200	101809	FC1 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 0		2016	1143	1	Azioni di sistema in favore di malati di Alzheimer	2.877,00	2
	38	101846	FC1 0		2014	1835	1	Spese per portatori di grave handicap-L.162/98 cap	44.938,16	2
	2000 69?	101847	FC0 0		2014	3548	1	Assistenza handicappati finanziati dalla regione p	14.677,53	2
	6	101850	FC1 0		2013	1397	1	Contributi per eliminazione barriere architettonic	5.544,00	2
	6	101850	FC1 0		2014	1838	1	Contributi per eliminazione barriere architettonic	5.222,37	2
	35	101856	FC1 0		2014	1134	1	Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089	123.562,37	2
	35	101856	FC1 0		2014	1760	1	Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089	402.055,62	2
	0	101856	FC0 1	2018	2017	360	1	Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089 CON	1.415,79	2
EFO NS	35	101856	FC1 0		2014	1760	1	Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089	830.791,17	2
EFO NS	35	101856	FC1 0		2015	1419	1	Spese per la non autosufficienza cap.e. 200089	90.556,00	2
	109	101878	FC5 0		2014	3563	1	C.Prov. L.R.17/90 provvidenze a favore di immigrat	846,27	2
		101883	FC1 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 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 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 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 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 0016 1?	102328						contributo regionale "Fondo Nazionale per la Monta	3.341,28	2
	226	102430	FC4 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 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

ECV N	0	200234	FC2 0	2019	2019	1545	1	Contr.statale per ristrutturazione mura civiche	3.561,10	2
ECV N	0	200234	FC2 0	2019	2019	1546	1	Contr.statale per ristrutturazione mura civiche	42.218,55	2
ECV N	0	200234	FC2 0	2019	2019	1565	1	Contr.statale per ristrutturazione mura civiche	7.334,29	2
ECV N	0	200234	FC6 8	2019	2019	1539	1	Contr.statale per ristrutturazione mura civiche	9.774,69	2
ECV N	0	200234	FC6 8	2019	2019	1539	2	Contr.statale per ristrutturazione mura civiche	0,27	2
ECV N	0	200234	FC6 8	2019	2019	1541	1	Contr.statale per ristrutturazione mura civiche	2.342,11	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1267	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	1.102,30	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1268	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	205,60	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1269	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	60,98	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1270	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	37,59	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1273	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	44.079,66	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1275	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	1.000,00	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1276	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	193,60	2
ECV N	0	200279	FC2 0	2019	2019	1277	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	629,20	2
ECV N	0	200279	FC6 8	2019	2019	1263	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	43,92	2
ECV N	0	200279	FC6 8	2019	2019	1264	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	439,20	2
ECV N	0	200279	FC6 8	2019	2019	1265	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	15.926,57	2
ECV N	0	200279	FC6 8	2019	2019	1265	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	200,00	2
ECV N	0	200279	FC6 8	2019	2019	1266	1	Realizzazione centro civico sportivo integrato loc	540,98	2
ECV N	0	200601	FC1 0	2019	2019	1357	1	Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore	18.043,07	2
ECV N	0	200601	FC1 0	2019	2019	1365	1	Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore	12.968,03	2
ECV N	0	200601	FC1 0	2019	2019	1366	1	Lavori di recupero e ristrutturaz.Buon Pastore	4.540,67	2
ECV N	0	200601	FC1 0	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

ECVIN	0	200904	FC68	2019	2019	1429	1	Lavori di risanamento e riqualificazione asse viar	1.816,83	2
ECVIN	0	200905	FC00	2019	2019	1331	1	Sistemazione e valorizzazione P.zza M.Buratti	188,96	2
ECVIN	0	200905	FC00	2019	2019	1332	1	Sistemazione e valorizzazione P.zza M.Buratti	33,06	2
ECVIN	0	200906	FC00	2019	2019	1329	1	Lavori di riqualificazionee recupero Piazza Magugn	281,16	2
ECVIN	0	200906	FC00	2019	2019	1330	1	Lavori di riqualificazionee recupero Piazza Magugn	41,06	2
ECVIN	0	200907	FC00	2019	2019	1447	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	4.613,97	2
ECVIN	0	200907	FC00	2019	2019	1448	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	109,38	2
ECVIN	0	200907	FC00	2019	2019	1450	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	1.000,00	2
ECVIN	0	200907	FC00	2019	2019	1451	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	1.000,00	2
ECVIN	0	200907	FC00	2019	2019	1453	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	20,05	2
ECVIN	0	200907	FC00	2019	2019	1454	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	77,54	2
ECVIN	0	200907	FC68	2019	2019	1455	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	4.804,61	2
ECVIN	0	200907	FC68	2019	2019	1456	1	Lavori di risanamento e riqualificazione di Via Ma	395,89	2
ECVIN	0	200908	FC00	2019	2019	1323	1	Lavori di sistemazione e valorizzaione di Via Jaco	3.000,00	2
ECVIN	0	200908	FC00	2019	2019	1324	1	Lavori di sistemazione e valorizzaione di Via Jaco	13.497,81	2
ECVIN	0	200908	FC00	2019	2019	1325	1	Lavori di sistemazione e valorizzaione di Via Jaco	30,60	2
ECVIN	0	200908	FC00	2019	2019	1326	1	Lavori di sistemazione e valorizzaione di Via Jaco	2.000,00	2
ECVIN	0	200908	FC68	2019	2019	1328	1	Lavori di sistemazione e valorizzaione di Via Jaco	7.083,06	2
ECVIN	0	201903	FC00	2019	2019	1382	1	Manutenzione Straordinaria marciapiedi	30.005,03	2
ECVIN	0	201903	FC00	2019	2019	1382	2	Manutenzione Straordinaria marciapiedi	2,87	2
ECVIN	5	101967	0	2019	2019	3547	1	Spese per il progetto di accoglienza richiedenti	1.858,69	2
ECVIN	6	101850	97	2019	2019	3520	1	Trasf.ad altri soggetti, famiglie ed istituz. Senz	174.298,63	2
ECVIN	7	101070	88	2019	2019	3313	2	Trasf.ad altri soggetti, famiglie ed istituz. Senz	10.852,79	2

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

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

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

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

ECV N	1037	201014	0	2019	2019	2869	1	C.R. Programma recupero e razionalizz. immobili e	84.525,27	2
ECV N	1040	100122	0	2019	2019	3546	1	C.R. per realizz.Progetto IMPAC LAZIO	57.083,54	2
INSVI	0	100402	FC9 0	2019	2018	3934	2	Interventi di assistenza domiciliare nei comuni de	1.708,86	2
INSVI	0	100403	FC1 0	2019	2018	172	2	Interventi di pronto interv.sociale e SOS anziani	5.000,00	2
INSVI	0	100403	FC1 0	2019	2018	172	3	Interventi di pronto interv.sociale e SOS anziani	2.000,00	2
INSVI	0	100413	FC1 0	2019	2018	174	8	Attività dei Centri per disabili minori ed adulti	3.662,02	2
INSVI	0	100417	FC1 0	2019	2018	176	3	Spese trasporto cittadini temporaneam disabili	865,72	2
INSVI	0	100419	FC1 0	2019	2018	178	2	Piccola Comunità per minori CAPOFILA	750,08	2
INSVI	0	100448	FC1 0	2019	2018	99	1	Oneri coordinatore REsponsabile Ufficio Piano di z	23,97	2
INSVI	0	101882	FC1 0	2019	2018	182	2	Spese per realizzazione Centro Diurno Alzheimer	1.661,02	2
INSVI	0	101882	FC5 4	2019	2017	349	2	Spese per realizzazione Centro Diurno Alzheimer	2.000,00	2
INSVI	0	101913	FC1 0	2019	2018	808	1	Spese realizzazione e implementazione rete dei	4.756,01	2
INSVI	0	200245	FC1 0	2019	2016	1310	1	Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con	5.985,16	2
INSVI	0	200245	FC1 0	2019	2016	1312	1	Adeguamento strada Ponte Sodo - cap.e.400092 - Con	6.223,70	2
INSVI	0	200905	FC0 0	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
TOTALE								Vincoli da trasferimenti	11.115.467,92	2 Totale

INSVI		71703	0		1994	427400 375	2	SCUOLA ELEMENT. GROTTES S. STEFANO - MANUTENZIONE S	1.696,39	3
INSVI		71715	0		1989	782000 00	6	MUTUO CASSA DD.PP. 335 MIL. ADEG. EDIF.SCOL. LEGGE	1.222,91	3
INSVI		71732	0		1993	400000 073	1	ADEGUAMENTO STRUTTURE SCUOLA ELEMENTARE CARMINE MU	1.549,37	3
INSVI		71732	0		1993	298800 000	2	ADEGUAMENTO STRUTTURE SCUOLA ELEMENTARE CARMINE MU	395,42	3
INSVI		72301	0		1989	799000 00	5	MUTUO CASSA DD.PP. 340 MIL. ADEG. EDIF.SCOL. LEGGE	445,64	3
INSVI		75100	0		1982	940000 0	1	ACQUISTO AREE CIMITERI GROTTES S. STEFANO E BAGNAIA	10.871,62	3
INSVI		75816	0		1992	173900 000	3	COSTRUZIONE ACQUEDOTTO INTEGRATIVO PIDOCCHIO - MUT	1.101,65	3
INSVI		76601	0		1993	226400 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 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 0	11	ULTIMAZIONE LAVORI COSTRUZIONE NUOVO MATTATOIO - C	5.857,36	3
INSVI		81506	0		1984	750020 0	2	ULTIMAZIONE LAVORI COSTRUZIONE NUOVO MATTATOIO - C	2.448,46	3
INSVI		81506	0		1984	750010 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 viabilità cap. entrata	1.065,50	3
INSVI	0	201715	FC18	2018	2017	2099	1	Manutenzione straordinaria viabilità cap. entrata	83,77	3
INSVI	0	201715	FC18	2018	2017	2098	1	Manutenzione straordinaria viabilità cap. entrata	395,82	3
ECVIN	0	201715	FC68	2018	2018	998	1	Manutenzione straordinaria viabilità	8.050,15	3
ECVIN	0	201715	FC18	2018	2018	996	3	Manutenzione straordinaria viabilità cap. entrata	73,50	3
ECVIN	0	201715	FC18	2018	2018	993	1	Manutenzione straordinaria viabilità cap. entrata	2.000,00	3
ECVIN	0	201715	FC18	2018	2018	991	1	Manutenzione straordinaria viabilità cap. entrata	8.908,81	3
ECVIN	0	201715	FC18	2018	2018	990	2	Manutenzione straordinaria viabilità cap. entrata	434,59	3
ECVIN	0	201870	FC18	2018	2018	980	1	Riqualficazione area a parcheggio Via S.Antonio C	622,73	3
ECVIN	0	201870	FC18	2018	2018	978	3	Riqualficazione area a parcheggio Via S.Antonio C	3,17	3
ECVIN	0	201870	FC18	2018	2018	978	1	Riqualficazione area a parcheggio Via S.Antonio C	3.454,13	3
								Avanzo vincolato derivante da BOC	31.050,32	3
ECVIN	0	200205	FC18	2019	2019	1307	1	Lavori di rifacimento pavimentaz. via Cairolì	134,87	3
ECVIN	0	200205	FC18	2019	2019	1308	1	Lavori di rifacimento pavimentaz. via Cairolì	287,11	3
ECVIN	0	200205	FC18	2019	2019	1309	1	Lavori di rifacimento pavimentaz. via Cairolì	48,00	3
ECVIN	0	200261	FC18	2019	2019	1556	1	Lavori di manutenz.straord. viabilità del capoluog	30,00	3
ECVIN	0	200645	FC68	2019	2019	1286	1	Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano	4.454,43	3
ECVIN	0	200645	FC68	2019	2019	1286	2	Lavori di sistemazione cimitero di Grotte SStefano	2,00	3
ECVIN	0	200709	FC18	2019	2019	1383	1	Realizzazione progetto "Bike Sharing e sistema	2.040,92	3
ECVIN	0	200709	FC18	2019	2019	1385	1	Realizzazione progetto "Bike Sharing e sistema	66.456,62	3
ECVIN	0	200709	FC18	2019	2019	1385	2	Realizzazione progetto "Bike Sharing e sistema	1.545,29	3
ECVIN	0	200709	FC18	2019	2019	1389	1	Realizzazione progetto "Bike Sharing e sistema	791,51	3
ECVIN	0	200709	FC18	2019	2019	1390	1	Realizzazione progetto "Bike 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	Riqualificazione 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	
		TOTALE							Vincoli da contrazione Mutui	1.672.442,93	3 Totale

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 Stazione Cap . Entrata 50002	24.378,22	4
ECVIN		200307	0		2015	2931	1	Opere di urbanizz.nuova zona PEEP in loc.Sbarri	23.162,77	4
EDF		200317	FC00		2014	3582	1	Fondo reinvestimento proventi derivanti dalla tras	3.166,72	4
INS_V		200349	FC00		2014	57	2	Completa rete fognante Grotte S.S. - cap.e.400119	2.302,70	4
ECVIN	20	200367	200	2018	2018	2708	1	Fondo per risanamento ambientale e riqualificazion	11.000,00	4
ECVIN	20	200367	100	2018	2018	2707	1	Fondo per risanamento ambientale e riqualificazion	20.000,00	4
ECVIN	0	200368	FC00		2017	180	1	Lavori in Via del Colle S.Martino fin con Condono	203.365,60	4
ECVIN		200443	0		2015	2616	1	Progett realizza mantue straor parcheggi centro st	3.250,67	4
ECVIN	91	200443	0		2016	2028	1	Progett realizza mantue straor parcheggi centro st	50.635,17	4
EDF		200443	FC00		2014	3596	1	Progett realizza mantue straor parcheggi centro st	26.841,58	4
EDF		200443	FC00		2014	145	1	Progett realizza mantue straor parcheggi centro st	11.103,40	4
EDF		200450	FC00		2015	151	1	Completamento fogne acque nere in localita' Poggin	10.000,00	4
EFASV		200469	0					Sistemazione e completamento cimitero di Grotte S.	24.536,21	4
EFASV		200469	0		2017	3113		Sistemazione e completamento cimitero di Grotte S.	1.500,00	4
EFASV		200495						Acquisti attrezzature per il cimitero cap.e.400015	47.891,90	4
EDF		200496						Rimborso per retrocessione loculi	3.378,29	4
EDF		200496		2017				Rimborso per retrocessione loculi	1.150,00	4
ECVIN	27	200496	0	2018	2018	2713	1	Rimborso per retrocessione loculi	2.410,04	4
EDF		200528	FC00		2015	107	1	Lavori di pavimentaz. Centro storico - Corso Itali	100.000,00	4
EDF		200529	FC00		2015	199	1	Messa a norma Palazzetto dello Sport - quota a car	105.044,77	4
ECVIN	302	200541	0	2018	2018	3947	1	Sistemazione e Completamento Cimitero San Martino	11.056,09	4
ECVIN	302	200541	0	2018	2018	2725	1	Sistemazione e Completamento Cimitero San Martino	2.031,81	4
INS_V	0	200542	FC00	2018	2015	1790	1	Sistemazione e Completamento Cimitero 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
		TOTALE						Vincoli dell'Ente	3.107.891,06	4 Totale

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 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 Ideale	1.000,00	5
INSVI		100212	75		2012	2345	1	Quota associativa ANCI Ideale	500,00	5
INSVI		100215	77		2013	3710	1	Fondo per la mobilita' del Segretario Comunale	12.797,20	5
EVPER		100245	222		2014	3514	1	IRAP su Fondo Incentivante variabile	23.647,68	5
EDF		100311	FC00		2014	1638	1	Realizzazione Sportello Amico ufficio Anagrafe	2.910,12	5
IFAR		100338	0		2008	3461	4	Fondo per ripiano perdite società partecipa	176.026,50	5
INSVI		100345	0		2005	2782	3	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi	6.448,07	5
INSVI		100345	0		2004	2247	2	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi	5.805,81	5
INSVI		100345	0		2005	2782	4	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi	2.052,45	5
INSVI		100345	0		2007	3146	1	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi	1.425,00	5
INSVI		100345	0		2006	1698	2	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi	793,39	5
INSVI		100345	220		2009	3697	1	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi (1)	7.054,77	5
INSVI		100345	220		2010	2005	1	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi (1)	7.000,00	5
INSVI		100345	220		2009	2596	1	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi (1)	4.021,04	5
INSVI		100345	221		2010	2006	1	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi (1)	1.715,00	5
INSVI		100345	221		2009	2704	1	Fondo art. 12 regolamento ICI- Servizio Tributi (1)	1.005,26	5
INSVI		100345	221		2009	3699	1	Fondo art. 12 regolamento 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 comunali-cap.eentra	7.036,64	5
INS_V		100508	FC00		2013	3414	1	Iniziative turistico-culturali per rilancio e prom	4.758,00	5
EDF		100537	FC00		2014	1591	1	Competenze - Finanz.attività 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	
		TOTALE							Altri vincoli	2.061.716,97	5 Totale

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	
TOTALE									Destinato a investimenti	1.746.888,70	6 Totale

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
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
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.536.435,15

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 Accertamenti e Impegni imputati 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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		9.862.151,97
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		15.060.354,25
- 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

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

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.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.201.751,24

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.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
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
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
Z2) 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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
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
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
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.536.435,15

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:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.201.751,24

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.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2017	2018	2019
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
Totale Entrate FPV	9.614.597,69	13.707.940,19	12.411.642,28

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.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2017	2018	2019
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
Totale Spese FPV	13.707.940,19	12.411.642,28	12.798.321,28

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 in liquidazione	Spa	100	Prosecuzione delle procedure di liquidazione
Robur in liquidazione	Srl	75	Prosecuzione delle procedure di liquidazione
Siit Servizi Idrici Integrati della Tuscia	Srl	48	Mantenimento senza interventi
Interporto Centro Italia Orte	Spa	6,04	Prosecuzione delle procedure di alienazione
Società Consortile Mista 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:

- o è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- o 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:

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
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
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	62.899.184,70	64.579.130,63		

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
Totale	982.833,22	982.833,22	Totale

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) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
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
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	59.870.575,57	63.011.763,45		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.028.609,13	1.567.367,18		

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			
Totale				37.673.301,48
2.2.4.01.01.01.001	Fondo svalutazione crediti		37.673.301,48	
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
Totale				37.673.301,48

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	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)	1.195.445,71	1.409.549,09		
	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)	538.275,03	-102.546,30		

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

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	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		
	Totale proventi straordinari	5.598.213,31	5.360.223,93		
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
	Totale oneri straordinari	4.807.582,90	3.734.982,98		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	790.630,41	1.625.240,95		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.162.068,86	1.680.512,74		
26	Imposte	902.874,32	873.809,79	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.259.194,54	806.702,95		

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
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
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
	Totale immobilizzazioni immateriali	242.677,64	320.838,82		

Immobilizzazioni Materiali:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	46.434.532,20	48.566.692,89		
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		
III	Altre immobilizzazioni materiali	69.978.246,75	72.418.637,39		
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
Totale immobilizzazioni materiali		130.515.021,44	131.306.037,13		

Immobilizzazioni Finanziarie:

STATO PATRIMONIALE					
Attività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	2.236.800,14	1.698.525,11		
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	4.546.339,88	4.546.339,88		
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 BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.783.140,02	6.244.864,99		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		137.540.839,10	137.871.740,94		

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 +/-
CEV in liquidazione	Società per azioni	100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ROBUR SPA in liquidazione	Società per azioni	75,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FRANCIGENA SRL S.U.	Società a Responsabilità Limitata	100,00	€ 704.853,00	€ 704.853,00	€ 436.943,00	€ 267.910,00
TALETE SPA	Società per azioni	21,48	€ 3.642.220,00	€ 782.348,86	€ 544.624,11	€ 237.724,75

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

* 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
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		
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	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	9.072.912,81	8.588.489,45		
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	12.186.189,91	12.959.786,48		
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	2.630.266,21	1.663.002,73		
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		
	Totale crediti	39.724.587,16	35.022.697,99		

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	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

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	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	41.890.411,34	36.992.190,42		
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		
	Totale disponibilità liquide	47.048.370,49	43.134.983,26		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE				
	(C)	86.781.725,61	78.164.819,10		

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
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	20.652,21	16.019,80	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.652,21	16.019,80		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	224.343.216,92	216.052.579,84		

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 art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-3.805.438,48	-3.805.438,48	AI	AI
II	Riserve	114.927.762,34	113.982.645,65		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.346.447,89	-2.395.203,09	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, 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
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		113.381.518,40	110.983.910,12		

Variazione del Patrimonio Netto:

A) PATRIMONIO NETTO		2019	2018	Variazione +/-
I	Fondo di dotazione	-3.805.438,48	-3.805.438,48	0,00
II	Riserve	114.927.762,34	113.982.645,65	945.116,69
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	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
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
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		12.124.475,41	10.312.159,44		

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	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		

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
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	30.179.041,66	32.006.303,09		
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	3.611.397,09	3.735.958,48		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	2.184.075,08	2.241.575,08		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	D9	D8
d	altri soggetti	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	1.427.322,01	1.494.383,40		
5	Altri debiti	8.106.096,96	6.100.357,86		
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		
TOTALE DEBITI (D)		63.328.345,76	62.544.467,90		

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 art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.052.909,67	1.065.722,54	E	E
	Risconti passivi	34.455.967,68	31.146.319,84		
1	Contributi agli investimenti	34.455.967,68	31.146.319,84		
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		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.508.877,35	32.212.042,38		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	224.343.216,92	216.052.579,84		

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 art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	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		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Per 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 adotti 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

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

<p>i) 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	Nell'insieme della sezione
<p>l) 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	Dettaglio della norma n. 3
<p>m) 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	Dettaglio della norma n. 2
<p>n) 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	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
<p>o) 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>p) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.</p>	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione