

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	65.479,55								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	1.229.538,32								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	1.623.939,64								
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa										
10101	TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	700.703,75	RR	546.982,69	R	-62.921,62	EP	90.799,44		
		CP	3.885.648,40	RC	3.548.911,67	A	3.586.686,50	CP	-298.961,90	EC	37.774,83
		CS	4.586.352,15	TR	4.095.894,36	CS	-490.457,79			TR	128.574,27
10103	TIPOLOGIA 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
10104	TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
10301	TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	6.625,80	RR	6.625,80	R	0,00	EP	0,00		
		CP	231.005,70	RC	234.076,71	A	234.076,71	CP	3.071,01	EC	0,00
		CS	237.631,50	TR	240.702,51	CS	3.071,01			TR	0,00
10000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	707.329,55	RR	553.608,49	R	-62.921,62	EP	90.799,44		
		CP	4.116.654,10	RC	3.782.988,38	A	3.820.763,21	CP	-295.890,89	EC	37.774,83
		CS	4.823.983,65	TR	4.336.596,87	CS	-487.386,78			TR	128.574,27

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti										
20101	TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	56.305,13	RR	13.227,30	R	-4,00			EP	43.073,83
		CP	430.596,47	RC	473.510,63	A	473.510,63	CP	42.914,16	EC	0,00
		CS	486.901,60	TR	486.737,93	CS	-163,67			TR	43.073,83
20103	TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	RS	2.046.038,55	RR	2.046.038,55	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.644.800,00	RC	473.263,31	A	2.436.063,31	CP	-208.736,69	EC	1.962.800,00
		CS	4.690.838,55	TR	2.519.301,86	CS	-2.171.536,69			TR	1.962.800,00
20000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	2.102.343,68	RR	2.059.265,85	R	-4,00			EP	43.073,83
		CP	3.075.396,47	RC	946.773,94	A	2.909.573,94	CP	-165.822,53	EC	1.962.800,00
		CS	5.177.740,15	TR	3.006.039,79	CS	-2.171.700,36			TR	2.005.873,83

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie										
30100	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	3.186.491,90	RR	765.031,60	R	-125,14		EP	2.421.335,16	
		CP	1.260.981,00	RC	479.785,96	A	1.047.212,30	CP	-213.768,70	EC	567.426,34
		CS	4.447.472,90	TR	1.244.817,56	CS	-3.202.655,34		TR	2.988.761,50	
30200	TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attivita* di controllo e repressione delle irregolarita* e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.000,00	RC	1.714,00	A	1.714,00	CP	714,00	EC	0,00
		CS	1.000,00	TR	1.714,00	CS	714,00		TR	0,00	
30300	TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.000,00	RC	1.049,52	A	1.049,52	CP	-3.950,48	EC	0,00
		CS	5.000,00	TR	1.049,52	CS	-3.950,48		TR	0,00	
30400	TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
30500	TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	RS	294.166,38	RR	196,19	R	0,00		EP	293.970,19	
		CP	728.000,00	RC	118.680,59	A	478.211,09	CP	-249.788,91	EC	359.530,50
		CS	1.022.166,38	TR	118.876,78	CS	-903.289,60		TR	653.500,69	
30000	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	3.480.658,28	RR	765.227,79	R	-125,14		EP	2.715.305,35	
		CP	1.994.981,00	RC	601.230,07	A	1.528.186,91	CP	-466.794,09	EC	926.956,84
		CS	5.475.639,28	TR	1.366.457,86	CS	-4.109.181,42		TR	3.642.262,19	

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
40100	TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
40200	TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	RS	2.354.307,68	RR	850.300,00	R	-199.420,58	EP	1.304.587,10
		CP	1.211.250,74	RC	133.814,62	A	1.098.048,84	CP	-113.201,90
		CS	3.565.558,42	TR	984.114,62	CS	-2.581.443,80	EC	964.234,22
								TR	2.268.821,32
40300	TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	193.936,30	RC	193.936,30	A	193.936,30	CP	0,00
		CS	193.936,30	TR	193.936,30	CS	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
40400	TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	298.000,00	RC	91.479,00	A	91.479,00	CP	-206.521,00
		CS	298.000,00	TR	91.479,00	CS	-206.521,00	EC	0,00
								TR	0,00
40500	TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	RS	360,59	RR	360,59	R	0,00	EP	0,00
		CP	75.000,00	RC	77.438,62	A	77.438,62	CP	2.438,62
		CS	75.360,59	TR	77.799,21	CS	2.438,62	EC	0,00
								TR	0,00
40000	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	2.354.668,27	RR	850.660,59	R	-199.420,58	EP	1.304.587,10
		CP	1.778.187,04	RC	496.668,54	A	1.460.902,76	CP	-317.284,28
		CS	4.132.855,31	TR	1.347.329,13	CS	-2.785.526,18	EC	964.234,22
								TR	2.268.821,32

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie										
50100	TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.620,81	RC	2.820,81	A	2.820,81	CP	200,00	EC	0,00
		CS	2.620,81	TR	2.820,81	CS	200,00			TR	0,00
50000	TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.620,81	RC	2.820,81	A	2.820,81	CP	200,00	EC	0,00
		CS	2.620,81	TR	2.820,81	CS	200,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
6	TITOLO 6 - Accensione di prestiti								
60100	TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
60300	TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	162.515,01	RR	0,00	R	0,00	EP	162.515,01
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	162.515,01	TR	0,00	CS	-162.515,01	TR	162.515,01
60000	TOTALE TITOLO 6 - Accensione di prestiti	RS	162.515,01	RR	0,00	R	0,00	EP	162.515,01
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	162.515,01	TR	0,00	CS	-162.515,01	TR	162.515,01

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
70100	TIPOLOGIA 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.840.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.840.000,00	EC	0,00
		CS	1.840.000,00	TR	0,00	CS	-1.840.000,00			TR	0,00
70000	TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.840.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.840.000,00	EC	0,00
		CS	1.840.000,00	TR	0,00	CS	-1.840.000,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	RS	10.607,40	RR	2.000,00	R	-1.337,15	EP	7.270,25
		CP	995.749,00	RC	554.634,42	A	557.967,39	CP	-437.781,61
		CS	1.006.356,40	TR	556.634,42	CS	-449.721,98	TR	10.603,22
90200	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	RS	42.314,63	RR	23.363,80	R	0,00	EP	18.950,83
		CP	3.160.494,00	RC	676.455,94	A	678.047,46	CP	-2.482.446,54
		CS	3.202.808,63	TR	699.819,74	CS	-2.502.988,89	TR	20.542,35
90000	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	52.922,03	RR	25.363,80	R	-1.337,15	EP	26.221,08
		CP	4.156.243,00	RC	1.231.090,36	A	1.236.014,85	CP	-2.920.228,15
		CS	4.209.165,03	TR	1.256.454,16	CS	-2.952.710,87	TR	31.145,57
	Totale Titoli	RS	8.860.436,82	RR	4.254.126,52	R	-263.808,49	EP	4.342.501,81
		CP	16.964.082,42	RC	7.061.572,10	A	10.958.262,48	CP	-6.005.819,94
		CS	25.824.519,24	TR	11.315.698,62	CS	-14.508.820,62	TR	8.239.192,19
	Totale generale delle entrate	RS	8.860.436,82	RR	4.254.126,52	R	-263.808,49	EP	4.342.501,81
		CP	19.883.039,93	RC	7.061.572,10	A	10.958.262,48	CP	-6.005.819,94
		CS	25.824.519,24	TR	11.315.698,62	CS	-14.508.820,62	TR	8.239.192,19

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	65.479,55								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	1.229.538,32								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	1.623.939,64								
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	707.329,55	RR	553.608,49	R	-62.921,62			EP	90.799,44
		CP	4.116.654,10	RC	3.782.988,38	A	3.820.763,21	CP	-295.890,89	EC	37.774,83
		CS	4.823.983,65	TR	4.336.596,87	CS	-487.386,78			TR	128.574,27
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	2.102.343,68	RR	2.059.265,85	R	-4,00			EP	43.073,83
		CP	3.075.396,47	RC	946.773,94	A	2.909.573,94	CP	-165.822,53	EC	1.962.800,00
		CS	5.177.740,15	TR	3.006.039,79	CS	-2.171.700,36			TR	2.005.873,83
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	3.480.658,28	RR	765.227,79	R	-125,14			EP	2.715.305,35
		CP	1.994.981,00	RC	601.230,07	A	1.528.186,91	CP	-466.794,09	EC	926.956,84
		CS	5.475.639,28	TR	1.366.457,86	CS	-4.109.181,42			TR	3.642.262,19
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	2.354.668,27	RR	850.660,59	R	-199.420,58			EP	1.304.587,10
		CP	1.778.187,04	RC	496.668,54	A	1.460.902,76	CP	-317.284,28	EC	964.234,22
		CS	4.132.855,31	TR	1.347.329,13	CS	-2.785.526,18			TR	2.268.821,32
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.620,81	RC	2.820,81	A	2.820,81	CP	200,00	EC	0,00
		CS	2.620,81	TR	2.820,81	CS	200,00			TR	0,00
6	TITOLO 6 - Accensione di prestiti	RS	162.515,01	RR	0,00	R	0,00			EP	162.515,01
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	162.515,01	TR	0,00	CS	-162.515,01			TR	162.515,01

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.840.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.840.000,00	EC	0,00
		CS	1.840.000,00	TR	0,00	CS	-1.840.000,00			TR	0,00
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	52.922,03	RR	25.363,80	R	-1.337,15			EP	26.221,08
		CP	4.156.243,00	RC	1.231.090,36	A	1.236.014,85	CP	-2.920.228,15	EC	4.924,49
		CS	4.209.165,03	TR	1.256.454,16	CS	-2.952.710,87			TR	31.145,57
Totale Titoli		RS	8.860.436,82	RR	4.254.126,52	R	-263.808,49			EP	4.342.501,81
		CP	16.964.082,42	RC	7.061.572,10	A	10.958.262,48	CP	-6.005.819,94	EC	3.896.690,38
		CS	25.824.519,24	TR	11.315.698,62	CS	-14.508.820,62			TR	8.239.192,19
Totale generale delle entrate		RS	8.860.436,82	RR	4.254.126,52	R	-263.808,49			EP	4.342.501,81
		CP	19.883.039,93	RC	7.061.572,10	A	10.958.262,48	CP	-6.005.819,94	EC	3.896.690,38
		CS	25.824.519,24	TR	11.315.698,62	CS	-14.508.820,62			TR	8.239.192,19

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
1010100	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.586.686,50	1.065.763,41	3.548.911,67	546.982,69
1010106	CATEGORIA 6 - Imposta municipale propria	898.110,45	0,00	881.667,46	18.744,60
1010108	CATEGORIA 8 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.041.023,71	1.041.023,71	1.041.023,71	346.902,93
1010116	CATEGORIA 16 - Addizionale comunale IRPEF	306.391,80	0,00	305.041,48	1.382,45
1010120	CATEGORIA 20 - Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	CATEGORIA 51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	24.739,70	24.739,70	24.739,70	0,00
1010153	CATEGORIA 53 - Imposta comunale sulla pubblicita' e diritto sulle pubbliche affissioni	3.444,66	0,00	3.444,66	19,00
1010161	CATEGORIA 61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.223.603,76	0,00	1.203.622,24	179.933,71
1010176	CATEGORIA 76 - tassa sui servizi comunali (TASI)	89.372,42	0,00	89.372,42	0,00
1010300	TIPOLOGIA 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010326	CATEGORIA 26 - Accisa sull'energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010405	CATEGORIA 5 - Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	234.076,71	0,00	234.076,71	6.625,80
1030101	CATEGORIA 1 - Fondi perequativi dallo Stato	234.076,71	0,00	234.076,71	6.625,80
1000000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.820.763,21	1.065.763,41	3.782.988,38	553.608,49
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti				

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
2010100	TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	473.510,63	318.908,01	473.510,63	13.227,30
2010101	CATEGORIA 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	450.439,69	299.355,95	450.439,69	13.227,30
2010102	CATEGORIA 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	23.070,94	19.552,06	23.070,94	0,00
2010300	TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.436.063,31	22.800,00	473.263,31	2.046.038,55
2010301	CATEGORIA 1 - Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	CATEGORIA 2 - Altri trasferimenti correnti da imprese	2.436.063,31	22.800,00	473.263,31	2.046.038,55
2000000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.909.573,94	341.708,01	946.773,94	2.059.265,85
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie				
3010000	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.047.212,30	1.308,30	479.785,96	765.031,60
3010100	CATEGORIA 1 - Vendita di beni	309.607,50	1.308,30	309.607,50	0,00
3010200	CATEGORIA 2 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	108.489,41	0,00	106.752,27	218,50
3010300	CATEGORIA 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	629.115,39	0,00	63.426,19	764.813,10
3020000	TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attivita* di controllo e repressione delle irregolarita* e degli illeciti	1.714,00	0,00	1.714,00	0,00
3020100	CATEGORIA 1 - Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	CATEGORIA 2 - Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020300	CATEGORIA 3 - Entrate da Imprese derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1.714,00	0,00	1.714,00	0,00
3030000	TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	1.049,52	0,00	1.049,52	0,00
3030300	CATEGORIA 3 - Altri interessi attivi	1.049,52	0,00	1.049,52	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
3040000	TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	CATEGORIA 2 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	478.211,09	2.000,00	118.680,59	196,19
3050100	CATEGORIA 1 - Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	CATEGORIA 2 - Rimborsi in entrata	354.552,91	2.000,00	0,00	0,00
3059900	CATEGORIA 99 - Altre entrate correnti n.a.c.	123.658,18	0,00	118.680,59	196,19
3000000	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.528.186,91	3.308,30	601.230,07	765.227,79
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale				
4010000	TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	CATEGORIA 1 - Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	1.098.048,84	218.567,03	133.814,62	850.300,00
4020100	CATEGORIA 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	244.080,42	218.567,03	94.114,62	0,00
4020300	CATEGORIA 3 - Contributi agli investimenti da Imprese	853.968,42	0,00	39.700,00	850.300,00
4020500	CATEGORIA 5 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	193.936,30	0,00	193.936,30	0,00
4031100	CATEGORIA 11 - Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	CATEGORIA 12 - Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	193.936,30	0,00	193.936,30	0,00
4040000	TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	91.479,00	14.843,60	91.479,00	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
4040100	CATEGORIA 1 - Alienazione di beni materiali	76.635,40	0,00	76.635,40	0,00
4040200	CATEGORIA 2 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	14.843,60	14.843,60	14.843,60	0,00
4050000	TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	77.438,62	0,00	77.438,62	360,59
4050100	CATEGORIA 1 - Permessi di costruire	77.438,62	0,00	77.438,62	360,59
4050300	CATEGORIA 3 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.460.902,76	233.410,63	496.668,54	850.660,59
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie				
5010000	TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attivita* finanziarie	2.820,81	2.820,81	2.820,81	0,00
5010100	CATEGORIA 1 - Alienazione di partecipazioni	2.820,81	2.820,81	2.820,81	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	2.820,81	2.820,81	2.820,81	0,00
	TITOLO 6 - Accensione di prestiti				
6010000	TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6010200	CATEGORIA 2 - Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030000	TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	CATEGORIA 1 - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
7010000	TIPOLOGIA 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Accertamenti	di cui entrate non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
7010100	CATEGORIA 1 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE 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				
9010000	TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	557.967,39	0,00	554.634,42	2.000,00
9010100	CATEGORIA 1 - Altre ritenute	1.604,23	0,00	1.604,23	0,00
9010200	CATEGORIA 2 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	457.652,59	0,00	457.003,86	0,00
9010300	CATEGORIA 3 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	95.496,77	0,00	94.812,53	0,00
9010400	CATEGORIA 4 - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
9019900	CATEGORIA 99 - Altre entrate per partite di giro	3.213,80	0,00	1.213,80	2.000,00
9020000	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	678.047,46	0,00	676.455,94	23.363,80
9020100	CATEGORIA 1 - Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020200	CATEGORIA 2 - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9020400	CATEGORIA 4 - Depositi di/presso terzi	690,00	0,00	690,00	0,00
9020500	CATEGORIA 5 - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	677.357,46	0,00	675.765,94	23.363,80
9029900	CATEGORIA 99 - Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.236.014,85	0,00	1.231.090,36	25.363,80
	Totale Titoli	10.958.262,48	1.647.011,16	7.061.572,10	4.254.126,52

IMPUTATI ALL'ANNO 2019 E SEGUENTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2019		Anno 2020		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	4.678.579,33	1.023.391,33	2.615.188,00	0,00	0,00
10103	TIPOLOGIA 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10104	TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	213.000,00	0,00	213.000,00	0,00	0,00
10000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.891.579,33	1.023.391,33	2.828.188,00	0,00	0,00
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti					
20101	TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	345.532,20	0,00	345.532,20	0,00	0,00
20103	TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.716.508,00	0,00	2.711.508,00	0,00	0,00
20000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.062.040,20	0,00	3.057.040,20	0,00	0,00
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie					
30100	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	850.481,00	0,00	850.481,00	0,00	0,00
30200	TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attivita* di controllo e repressione delle irregolarita* e degli illeciti	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
30300	TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
30400	TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	727.000,00	0,00	677.000,00	0,00	0,00
30000	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.583.481,00	0,00	1.533.481,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					
40100	TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	4.441.485,35	3.252.959,78	0,00	0,00	0,00
40300	TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	177.858,57	0,00	177.858,57	0,00	0,00
40400	TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	295.000,00	0,00	295.000,00	0,00	0,00
40500	TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00
40000	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.989.343,92	3.252.959,78	547.858,57	0,00	0,00
	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie					
50100	TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attivita* finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 6 - Accensione di prestiti					
60100	TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	TOTALE TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
70100	TIPOLOGIA 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	0,00	1.840.000,00	0,00	0,00

COMUNE DI POMARANACE

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA		Anno 2019		Anno 2020		Anni successivi
		Previsioni di competenza	Accertamenti	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Accertamenti	Accertamenti
70000	TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	0,00	1.840.000,00	0,00	0,00
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	895.749,00	0,00	895.749,00	0,00	0,00
90200	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	3.160.494,00	0,00	3.160.494,00	0,00	0,00
90000	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.056.243,00	0,00	4.056.243,00	0,00	0,00
	Totale Accertamenti	20.422.687,45	4.276.351,11	13.862.810,77	0,00	0,00

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
E1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.116.654,10	3.820.763,21	4.823.983,65	4.336.596,87
E1.01.00.00.000	Tributi	3.885.648,40	3.586.686,50	4.586.352,15	4.095.894,36
E1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.885.648,40	3.586.686,50	4.586.352,15	4.095.894,36
E1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	933.351,28	898.110,45	952.095,88	900.412,06
E1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.176.609,12	1.041.023,71	1.523.512,05	1.387.926,64
E1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	284.000,00	306.391,80	285.382,45	306.423,93
E1.01.01.20.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.000,00	24.739,70	20.000,00	24.739,70
E1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	6.800,00	3.444,66	6.819,00	3.463,66
E1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.370.888,00	1.223.603,76	1.704.542,77	1.383.555,95
E1.01.01.76.000	Tassa sui servizi comunali (TASI)	94.000,00	89.372,42	94.000,00	89.372,42
E1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.01.03.26.000	Accisa sull'energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.01.04.05.000	Compartecipazione IVA ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
E1.03.00.00.000	Fondi perequativi	231.005,70	234.076,71	237.631,50	240.702,51
E1.03.01.00.000	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	231.005,70	234.076,71	237.631,50	240.702,51
E1.03.01.01.000	Fondi perequativi dallo Stato	231.005,70	234.076,71	237.631,50	240.702,51
E2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.075.396,47	2.909.573,94	5.177.740,15	3.006.039,79
E2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	3.075.396,47	2.909.573,94	5.177.740,15	3.006.039,79
E2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	430.596,47	473.510,63	486.901,60	486.737,93
E2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	380.146,47	450.439,69	433.683,61	463.666,99
E2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	50.450,00	23.070,94	53.217,99	23.070,94
E2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	2.644.800,00	2.436.063,31	4.690.838,55	2.519.301,86
E2.01.03.01.000	Sponsorizzazioni da imprese	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
E2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.643.800,00	2.436.063,31	4.689.838,55	2.519.301,86
E3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	1.994.981,00	1.528.186,91	5.475.639,28	1.366.457,86
E3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.260.981,00	1.047.212,30	4.447.472,90	1.244.817,56
E3.01.01.00.000	Vendita di beni	439.000,00	309.607,50	439.000,00	309.607,50
E3.01.01.01.000	Vendita di beni	439.000,00	309.607,50	439.000,00	309.607,50
E3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	100.200,00	108.489,41	100.418,50	106.970,77
E3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	100.200,00	108.489,41	100.418,50	106.970,77
E3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	721.781,00	629.115,39	3.908.054,40	828.239,29
E3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	714.781,00	615.702,77	3.900.501,42	814.273,69
E3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	7.000,00	13.412,62	7.552,98	13.965,60

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
E3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.714,00	1.000,00	1.714,00
E3.02.01.00.000	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.02.01.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.02.03.00.000	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.714,00	1.000,00	1.714,00
E3.02.03.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	1.000,00	1.714,00	1.000,00	1.714,00
E3.03.00.00.000	Interessi attivi	5.000,00	1.049,52	5.000,00	1.049,52
E3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	5.000,00	1.049,52	5.000,00	1.049,52
E3.03.03.01.000	Interessi attivi da derivati	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	5.000,00	1.049,52	5.000,00	1.049,52
E3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.04.02.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.04.02.02.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	728.000,00	478.211,09	1.022.166,38	118.876,78
E3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	375.000,00	354.552,91	664.996,31	0,00
E3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	325.000,00	304.552,91	614.996,31	0,00
E3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
E3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
E3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	353.000,00	123.658,18	357.170,07	118.876,78
E3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	12.000,00	4.758,31	12.000,00	0,00
E3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	341.000,00	118.899,87	345.170,07	118.876,78
E4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	1.778.187,04	1.460.902,76	4.132.855,31	1.347.329,13
E4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.01.01.00.000	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.01.01.01.000	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.211.250,74	1.098.048,84	3.565.558,42	984.114,62
E4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	207.024,43	244.080,42	313.069,66	94.114,62
E4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	207.024,43	244.080,42	313.069,66	94.114,62
E4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	1.004.226,31	853.968,42	3.252.488,76	890.000,00

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
E4.02.03.02.000	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	1.004.226,31	853.968,42	3.252.488,76	890.000,00
E4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	193.936,30	193.936,30	193.936,30	193.936,30
E4.03.11.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.03.11.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.03.12.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	193.936,30	193.936,30	193.936,30	193.936,30
E4.03.12.99.000	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	193.936,30	193.936,30	193.936,30	193.936,30
E4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	298.000,00	91.479,00	298.000,00	91.479,00
E4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	98.000,00	76.635,40	98.000,00	76.635,40
E4.04.01.01.000	Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
E4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.04.01.10.000	Alienazione di diritti reali	95.000,00	76.635,40	95.000,00	76.635,40
E4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	200.000,00	14.843,60	200.000,00	14.843,60
E4.04.02.01.000	Cessione di Terreni	200.000,00	14.843,60	200.000,00	14.843,60
E4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	75.000,00	77.438,62	75.360,59	77.799,21
E4.05.01.00.000	Permessi di costruire	75.000,00	77.438,62	75.360,59	77.799,21
E4.05.01.01.000	Permessi di costruire	75.000,00	77.438,62	75.360,59	77.799,21
E4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
E4.05.03.05.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
E5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.620,81	2.820,81	2.620,81	2.820,81
E5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	2.620,81	2.820,81	2.620,81	2.820,81
E5.01.01.00.000	Alienazione di partecipazioni	2.620,81	2.820,81	2.620,81	2.820,81
E5.01.01.02.000	Alienazione di partecipazioni in imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	2.620,81	2.820,81	2.620,81	2.820,81
E6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00	162.515,01	0,00
E6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
E6.01.02.00.000	Emissioni titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
E6.01.02.01.000	Emissione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	0,00	0,00	0,00	0,00
E6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	162.515,01	0,00
E6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	162.515,01	0,00
E6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	0,00	0,00	162.515,01	0,00
E7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	0,00	1.840.000,00	0,00
E9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.156.243,00	1.236.014,85	4.209.165,03	1.256.454,16
E9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	995.749,00	557.967,39	1.006.356,40	556.634,42

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
E9.01.01.00.000	Altre ritenute	10.000,00	1.604,23	10.000,00	1.604,23
E9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	10.000,00	1.604,23	10.000,00	1.604,23
E9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	761.600,00	457.652,59	762.470,66	457.003,86
E9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	500.000,00	289.665,55	500.000,00	289.665,55
E9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	236.600,00	151.682,34	236.700,72	151.665,05
E9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	25.000,00	16.304,70	25.769,94	15.673,26
E9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	121.000,00	95.496,77	121.657,49	94.812,53
E9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	120.000,00	95.496,77	120.657,49	94.812,53
E9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
E9.01.04.00.000	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	516,00	0,00	516,00	0,00
E9.01.04.02.000	Finanziamento regionale aggiuntivo sanità - quota manovra per equilibri di sistema	516,00	0,00	516,00	0,00
E9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	102.633,00	3.213,80	111.712,25	3.213,80
E9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	20.000,00	1.213,80	27.079,25	1.213,80
E9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	82.633,00	2.000,00	84.633,00	2.000,00
E9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
E9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	3.160.494,00	678.047,46	3.202.808,63	699.819,74
E9.02.01.00.000	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	419.000,00	0,00	436.692,67	0,00
E9.02.01.02.000	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	419.000,00	0,00	436.692,67	0,00
E9.02.02.00.000	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	206.000,00	0,00	206.191,16	0,00
E9.02.02.01.000	Trasferimenti da Amministrazioni Centrali per operazioni conto terzi	146.000,00	0,00	146.191,16	0,00
E9.02.02.02.000	Trasferimenti da Amministrazioni Locali per operazioni conto terzi	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
E9.02.04.00.000	Depositi di/preso terzi	15.494,00	690,00	15.494,00	690,00
E9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	15.494,00	690,00	15.494,00	690,00
E9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.520.000,00	677.357,46	2.543.430,80	699.129,74
E9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.520.000,00	677.357,46	2.543.430,80	699.129,74
E9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	1.000,00	0,00
E9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	1.000,00	0,00
E0.00.00.00.000	Totale entrate	16.964.082,42	10.958.262,48	25.824.519,24	11.315.698,62

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	700.703,75	RR	546.982,69
		CP	3.885.648,40	RC	3.548.911,67
		CS	4.586.352,15	TR	4.095.894,36
10103	TIPOLOGIA 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00
10104	TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00
10301	TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	6.625,80	RR	6.625,80
		CP	231.005,70	RC	234.076,71
		CS	237.631,50	TR	240.702,51
10000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	707.329,55	RR	553.608,49
		CP	4.116.654,10	RC	3.782.988,38
		CS	4.823.983,65	TR	4.336.596,87

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti				
20101	TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	56.305,13	RR	13.227,30
		CP	430.596,47	RC	473.510,63
		CS	486.901,60	TR	486.737,93
20103	TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	RS	2.046.038,55	RR	2.046.038,55
		CP	2.644.800,00	RC	473.263,31
		CS	4.690.838,55	TR	2.519.301,86
20000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	2.102.343,68	RR	2.059.265,85
		CP	3.075.396,47	RC	946.773,94
		CS	5.177.740,15	TR	3.006.039,79

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie				
30100	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	3.186.491,90	RR	765.031,60
		CP	1.260.981,00	RC	479.785,96
		CS	4.447.472,90	TR	1.244.817,56
30200	TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall*attivita* di controllo e repressione delle irregolarita* e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00
		CP	1.000,00	RC	1.714,00
		CS	1.000,00	TR	1.714,00
30300	TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00
		CP	5.000,00	RC	1.049,52
		CS	5.000,00	TR	1.049,52
30400	TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00
30500	TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	RS	294.166,38	RR	196,19
		CP	728.000,00	RC	118.680,59
		CS	1.022.166,38	TR	118.876,78
30000	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	3.480.658,28	RR	765.227,79
		CP	1.994.981,00	RC	601.230,07
		CS	5.475.639,28	TR	1.366.457,86

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale				
40100	TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00
40200	TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	RS	2.354.307,68	RR	850.300,00
		CP	1.211.250,74	RC	133.814,62
		CS	3.565.558,42	TR	984.114,62
40300	TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00
		CP	193.936,30	RC	193.936,30
		CS	193.936,30	TR	193.936,30
40400	TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00
		CP	298.000,00	RC	91.479,00
		CS	298.000,00	TR	91.479,00
40500	TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	RS	360,59	RR	360,59
		CP	75.000,00	RC	77.438,62
		CS	75.360,59	TR	77.799,21
40000	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	2.354.668,27	RR	850.660,59
		CP	1.778.187,04	RC	496.668,54
		CS	4.132.855,31	TR	1.347.329,13

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie				
50100	TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attivita* finanziarie	RS	0,00	RR	0,00
		CP	2.620,81	RC	2.820,81
		CS	2.620,81	TR	2.820,81
50000	TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00
		CP	2.620,81	RC	2.820,81
		CS	2.620,81	TR	2.820,81

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
6	TITOLO 6 - Accensione di prestiti				
60100	TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00
60300	TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	162.515,01	RR	0,00
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	162.515,01	TR	0,00
60000	TOTALE TITOLO 6 - Accensione di prestiti	RS	162.515,01	RR	0,00
		CP	0,00	RC	0,00
		CS	162.515,01	TR	0,00

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
70100	TIPOLOGIA 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00
		CP	1.840.000,00	RC	0,00
		CS	1.840.000,00	TR	0,00
70000	TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00
		CP	1.840.000,00	RC	0,00
		CS	1.840.000,00	TR	0,00

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)	
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro				
90100	TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	RS	10.607,40	RR	2.000,00
		CP	995.749,00	RC	554.634,42
		CS	1.006.356,40	TR	556.634,42
90200	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	RS	42.314,63	RR	23.363,80
		CP	3.160.494,00	RC	676.455,94
		CS	3.202.808,63	TR	699.819,74
90000	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	52.922,03	RR	25.363,80
		CP	4.156.243,00	RC	1.231.090,36
		CS	4.209.165,03	TR	1.256.454,16
	Totale Titoli	RS	8.860.436,82	RR	4.254.126,52
		CP	16.964.082,42	RC	7.061.572,10
		CS	25.824.519,24	TR	11.315.698,62

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Disavanzo di amministrazione		CP									
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01010	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali										
01011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	29.017,92	PR	3.660,63	R	-17.652,61		EP	7.704,68	
		CP	92.270,00	PC	71.522,46	I	91.193,41	ECP	1.076,59	EC	19.670,95
		CS	121.287,92	TP	75.183,09	FPV	0,00			TR	27.375,63
01012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
01010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	RS	29.017,92	PR	3.660,63	R	-17.652,61		EP	7.704,68	
		CP	92.270,00	PC	71.522,46	I	91.193,41	ECP	1.076,59	EC	19.670,95
		CS	121.287,92	TP	75.183,09	FPV	0,00			TR	27.375,63
01020	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale										

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
01021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	45.144,76	PR	16.578,16	R	-16.071,74		EP	12.494,86	
		CP	405.874,08	PC	336.371,95	I	365.933,92	ECP	39.940,16	EC	29.561,97
		CS	451.018,84	TP	352.950,11	FPV	0,00			TR	42.056,83
01022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
01020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	RS	45.144,76	PR	16.578,16	R	-16.071,74		EP	12.494,86	
		CP	405.874,08	PC	336.371,95	I	365.933,92	ECP	39.940,16	EC	29.561,97
		CS	451.018,84	TP	352.950,11	FPV	0,00			TR	42.056,83
01030	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato										
01031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	148.318,91	PR	33.714,34	R	-979,78		EP	113.624,79	
		CP	564.332,31	PC	146.873,86	I	170.245,10	ECP	394.087,21	EC	23.371,24
		CS	712.651,22	TP	180.588,20	FPV	0,00			TR	136.996,03
01032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
01030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	RS	148.318,91	PR	33.714,34	R	-979,78		EP	113.624,79	
		CP	564.332,31	PC	146.873,86	I	170.245,10	ECP	394.087,21	EC	23.371,24
		CS	712.651,22	TP	180.588,20	FPV	0,00			TR	136.996,03

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01040	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
01041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	291.304,42	PR	237.406,83	R	-21.529,64	EP	32.367,95
		CP	564.790,16	PC	428.431,01	I	450.815,85	ECP	113.974,31
		CS	856.094,58	TP	665.837,84	FPV	0,00	TR	54.752,79
01042	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
01040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	291.304,42	PR	237.406,83	R	-21.529,64	EP	32.367,95
		CP	564.790,16	PC	428.431,01	I	450.815,85	ECP	113.974,31
		CS	856.094,58	TP	665.837,84	FPV	0,00	TR	54.752,79
01050	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
01051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	61.723,18	PR	32.941,99	R	-0,03	EP	28.781,16
		CP	263.925,08	PC	224.780,25	I	256.566,59	ECP	7.358,49
		CS	325.648,26	TP	257.722,24	FPV	0,00	TR	60.567,50
01052	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	160.482,98	PR	92.614,86	R	0,00	EP	67.868,12
		CP	531.399,30	PC	168.679,23	I	329.400,31	ECP	120.550,26
		CS	610.433,55	TP	261.294,09	FPV	81.448,73	TR	228.589,20

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	222.206,16	PR	125.556,85	R	-0,03			EP	96.649,28
		CP	795.324,38	PC	393.459,48	I	585.966,90	ECP	127.908,75	EC	192.507,42
		CS	936.081,81	TP	519.016,33	FPV	81.448,73			TR	289.156,70
01060	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico										
01061	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	109.224,62	PR	61.721,35	R	-26.866,53			EP	20.636,74
		CP	380.753,83	PC	319.180,10	I	355.709,15	ECP	25.044,68	EC	36.529,05
		CS	489.978,45	TP	380.901,45	FPV	0,00			TR	57.165,79
01062	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	90.000,00	PC	30.783,12	I	89.978,69	ECP	21,31	EC	59.195,57
		CS	90.000,00	TP	30.783,12	FPV	0,00			TR	59.195,57
01060	TOTALE PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	RS	109.224,62	PR	61.721,35	R	-26.866,53			EP	20.636,74
		CP	470.753,83	PC	349.963,22	I	445.687,84	ECP	25.065,99	EC	95.724,62
		CS	579.978,45	TP	411.684,57	FPV	0,00			TR	116.361,36
01070	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile										
01071	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	19.969,95	PR	17.082,18	R	-1.934,15			EP	953,62
		CP	132.339,18	PC	94.608,30	I	105.847,48	ECP	26.491,70	EC	11.239,18
		CS	152.309,13	TP	111.690,48	FPV	0,00			TR	12.192,80

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01072	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	46.879,48	PR	19.872,37	R	0,00			EP	27.007,11
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00
		CS	76.879,48	TP	19.872,37	FPV	0,00			TR	27.007,11
01070	TOTALE PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS	66.849,43	PR	36.954,55	R	-1.934,15			EP	27.960,73
		CP	162.339,18	PC	94.608,30	I	105.847,48	ECP	56.491,70	EC	11.239,18
		CS	229.188,61	TP	131.562,85	FPV	0,00			TR	39.199,91
01100	PROGRAMMA 10 - Risorse umane										
01101	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	76.383,70	PR	50.092,22	R	-4.165,97			EP	22.125,51
		CP	269.538,02	PC	172.139,17	I	256.664,97	ECP	12.873,05	EC	84.525,80
		CS	345.921,72	TP	222.231,39	FPV	0,00			TR	106.651,31
01100	TOTALE PROGRAMMA 10 - Risorse umane	RS	76.383,70	PR	50.092,22	R	-4.165,97			EP	22.125,51
		CP	269.538,02	PC	172.139,17	I	256.664,97	ECP	12.873,05	EC	84.525,80
		CS	345.921,72	TP	222.231,39	FPV	0,00			TR	106.651,31
01110	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali										
01111	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	520.253,99	PR	82.727,90	R	-64.625,35			EP	372.900,74
		CP	898.260,17	PC	284.769,80	I	775.464,07	ECP	79.357,65	EC	490.694,27
		CS	1.374.075,71	TP	367.497,70	FPV	43.438,45			TR	863.595,01

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01112	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	32.627,33	PR	25.975,02	R	0,00			EP	6.652,31
		CP	25.000,00	PC	6.373,86	I	22.068,49	ECP	2.931,51	EC	15.694,63
		CS	57.627,33	TP	32.348,88	FPV	0,00			TR	22.346,94
01110	TOTALE PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	RS	552.881,32	PR	108.702,92	R	-64.625,35			EP	379.553,05
		CP	923.260,17	PC	291.143,66	I	797.532,56	ECP	82.289,16	EC	506.388,90
		CS	1.431.703,04	TP	399.846,58	FPV	43.438,45			TR	885.941,95
01000	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	1.541.331,24	PR	674.387,85	R	-153.825,80			EP	713.117,59
		CP	4.248.482,13	PC	2.284.513,11	I	3.269.888,03	ECP	853.706,92	EC	985.374,92
		CS	5.663.926,19	TP	2.958.900,96	FPV	124.887,18			TR	1.698.492,51

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza										
03010	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa										
03011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	15.530,03	PR	581,47	R	-5.934,33			EP	9.014,23
		CP	185.334,98	PC	177.031,99	I	179.078,07	ECP	6.256,91	EC	2.046,08
		CS	200.865,01	TP	177.613,46	FPV	0,00			TR	11.060,31
03012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
03010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	RS	15.530,03	PR	581,47	R	-5.934,33			EP	9.014,23
		CP	185.334,98	PC	177.031,99	I	179.078,07	ECP	6.256,91	EC	2.046,08
		CS	200.865,01	TP	177.613,46	FPV	0,00			TR	11.060,31
03000	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	RS	15.530,03	PR	581,47	R	-5.934,33			EP	9.014,23
		CP	185.334,98	PC	177.031,99	I	179.078,07	ECP	6.256,91	EC	2.046,08
		CS	200.865,01	TP	177.613,46	FPV	0,00			TR	11.060,31

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio										
04010	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica										
04011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.280,51	PR	0,00	R	0,00		EP	3.280,51	
		CP	4.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	4.000,00	EC	0,00
		CS	7.280,51	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.280,51
04012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.000,00	EC	0,00
		CS	5.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
04010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	RS	3.280,51	PR	0,00	R	0,00		EP	3.280,51	
		CP	9.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	9.000,00	EC	0,00
		CS	12.280,51	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.280,51
04020	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria										
04021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.481,44	PR	1.500,00	R	-183,60		EP	1.797,84	
		CP	24.536,25	PC	23.638,95	I	23.638,95	ECP	897,30	EC	0,00
		CS	28.017,69	TP	25.138,95	FPV	0,00			TR	1.797,84

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
04022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	66.551,00	PR	47.583,06	R	0,00		EP	18.967,94	
		CP	154.086,80	PC	79.714,66	I	146.897,19	ECP	7.189,61	EC	67.182,53
		CS	220.637,80	TP	127.297,72	FPV	0,00			TR	86.150,47
04020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	RS	70.032,44	PR	49.083,06	R	-183,60		EP	20.765,78	
		CP	178.623,05	PC	103.353,61	I	170.536,14	ECP	8.086,91	EC	67.182,53
		CS	248.655,49	TP	152.436,67	FPV	0,00			TR	87.948,31
04060	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione										
04061	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	240.840,02	PR	42.054,06	R	-56.411,35		EP	142.374,61	
		CP	303.396,89	PC	93.705,93	I	303.259,99	ECP	136,90	EC	209.554,06
		CS	544.236,91	TP	135.759,99	FPV	0,00			TR	351.928,67
04062	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	20.000,00	PR	0,00	R	0,00		EP	20.000,00	
		CP	79.300,00	PC	0,00	I	78.568,00	ECP	732,00	EC	78.568,00
		CS	99.300,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	98.568,00
04060	TOTALE PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	RS	260.840,02	PR	42.054,06	R	-56.411,35		EP	162.374,61	
		CP	382.696,89	PC	93.705,93	I	381.827,99	ECP	868,90	EC	288.122,06
		CS	643.536,91	TP	135.759,99	FPV	0,00			TR	450.496,67
04000	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	RS	334.152,97	PR	91.137,12	R	-56.594,95		EP	186.420,90	
		CP	570.319,94	PC	197.059,54	I	552.364,13	ECP	17.955,81	EC	355.304,59
		CS	904.472,91	TP	288.196,66	FPV	0,00			TR	541.725,49

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali										
05010	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico										
05011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
05012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	19.691,63	PR	5.326,45	R	0,00			EP	14.365,18
		CP	142.701,99	PC	67.567,20	I	118.346,19	ECP	24.355,80	EC	50.778,99
		CS	162.393,62	TP	72.893,65	FPV	0,00			TR	65.144,17
05010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	19.691,63	PR	5.326,45	R	0,00			EP	14.365,18
		CP	142.701,99	PC	67.567,20	I	118.346,19	ECP	24.355,80	EC	50.778,99
		CS	162.393,62	TP	72.893,65	FPV	0,00			TR	65.144,17
05020	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale										
05021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	184.126,47	PR	106.202,84	R	-33.556,59			EP	44.367,04
		CP	371.624,80	PC	229.513,28	I	348.891,54	ECP	22.733,26	EC	119.378,26
		CS	555.751,27	TP	335.716,12	FPV	0,00			TR	163.745,30

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
05022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	3.901,66	PR	0,00	R	0,00			EP	3.901,66
		CP	5.000,00	PC	1.387,65	I	5.000,00	ECP	0,00	EC	3.612,35
		CS	8.901,66	TP	1.387,65	FPV	0,00			TR	7.514,01
05020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	188.028,13	PR	106.202,84	R	-33.556,59			EP	48.268,70
		CP	376.624,80	PC	230.900,93	I	353.891,54	ECP	22.733,26	EC	122.990,61
		CS	564.652,93	TP	337.103,77	FPV	0,00			TR	171.259,31
05000	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali	RS	207.719,76	PR	111.529,29	R	-33.556,59			EP	62.633,88
		CP	519.326,79	PC	298.468,13	I	472.237,73	ECP	47.089,06	EC	173.769,60
		CS	727.046,55	TP	409.997,42	FPV	0,00			TR	236.403,48

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
06010	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero										
06011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	105.357,43	PR	68.940,16	R	-2.470,87			EP	33.946,40
		CP	143.922,95	PC	73.473,77	I	132.946,80	ECP	10.976,15	EC	59.473,03
		CS	249.280,38	TP	142.413,93	FPV	0,00			TR	93.419,43
06012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	45.523,90	PR	34.518,92	R	-5,86			EP	10.999,12
		CP	504.552,33	PC	194.709,96	I	318.926,54	ECP	67.336,06	EC	124.216,58
		CS	431.786,50	TP	229.228,88	FPV	118.289,73			TR	135.215,70
06010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	RS	150.881,33	PR	103.459,08	R	-2.476,73			EP	44.945,52
		CP	648.475,28	PC	268.183,73	I	451.873,34	ECP	78.312,21	EC	183.689,61
		CS	681.066,88	TP	371.642,81	FPV	118.289,73			TR	228.635,13
06000	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	150.881,33	PR	103.459,08	R	-2.476,73			EP	44.945,52
		CP	648.475,28	PC	268.183,73	I	451.873,34	ECP	78.312,21	EC	183.689,61
		CS	681.066,88	TP	371.642,81	FPV	118.289,73			TR	228.635,13

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
07	MISSIONE 7 - Turismo										
07010	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo										
07011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	27.949,49	PR	14.557,17	R	-2.938,86			EP	10.453,46
		CP	140.000,00	PC	60.962,10	I	129.271,73	ECP	10.728,27	EC	68.309,63
		CS	167.949,49	TP	75.519,27	FPV	0,00			TR	78.763,09
07012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	61.252,23	PR	38.473,16	R	-2.003,70			EP	20.775,37
		CP	704.579,85	PC	340.511,44	I	625.390,65	ECP	79.189,20	EC	284.879,21
		CS	770.832,08	TP	378.984,60	FPV	0,00			TR	305.654,58
07010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	89.201,72	PR	53.030,33	R	-4.942,56			EP	31.228,83
		CP	844.579,85	PC	401.473,54	I	754.662,38	ECP	89.917,47	EC	353.188,84
		CS	938.781,57	TP	454.503,87	FPV	0,00			TR	384.417,67
07000	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	RS	89.201,72	PR	53.030,33	R	-4.942,56			EP	31.228,83
		CP	844.579,85	PC	401.473,54	I	754.662,38	ECP	89.917,47	EC	353.188,84
		CS	938.781,57	TP	454.503,87	FPV	0,00			TR	384.417,67

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
08010	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio								
08011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	28.988,34	PR	6.969,14	R	0,00	EP	22.019,20
		CP	163.750,98	PC	155.478,80	I	160.531,77	ECP	3.219,21
		CS	192.739,32	TP	162.447,94	FPV	0,00	TR	27.072,17
08012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	113.729,15	PR	70.391,44	R	0,00	EP	43.337,71
		CP	314.014,93	PC	9.259,80	I	174.990,90	ECP	139.024,03
		CS	427.744,08	TP	79.651,24	FPV	0,00	TR	209.068,81
08010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	RS	142.717,49	PR	77.360,58	R	0,00	EP	65.356,91
		CP	477.765,91	PC	164.738,60	I	335.522,67	ECP	142.243,24
		CS	620.483,40	TP	242.099,18	FPV	0,00	TR	236.140,98
08020	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare								
08021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	8.976,97	PR	3.660,00	R	0,00	EP	5.316,97
		CP	5.160,00	PC	0,00	I	914,09	ECP	4.245,91
		CS	14.136,97	TP	3.660,00	FPV	0,00	TR	6.231,06

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
08022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
08023	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
08020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	RS	8.976,97	PR	3.660,00	R	0,00			EP	5.316,97
		CP	5.160,00	PC	0,00	I	914,09	ECP	4.245,91	EC	914,09
		CS	14.136,97	TP	3.660,00	FPV	0,00			TR	6.231,06
08000	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	151.694,46	PR	81.020,58	R	0,00			EP	70.673,88
		CP	482.925,91	PC	164.738,60	I	336.436,76	ECP	146.489,15	EC	171.698,16
		CS	634.620,37	TP	245.759,18	FPV	0,00			TR	242.372,04

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
09010	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo										
09012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
09010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
09020	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale										
09021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	40.669,02	PR	1.275,00	R	-31.747,14			EP	7.646,88
		CP	16.500,00	PC	3.976,88	I	3.976,88	ECP	12.523,12	EC	0,00
		CS	57.169,02	TP	5.251,88	FPV	0,00			TR	7.646,88
09020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	40.669,02	PR	1.275,00	R	-31.747,14			EP	7.646,88
		CP	16.500,00	PC	3.976,88	I	3.976,88	ECP	12.523,12	EC	0,00
		CS	57.169,02	TP	5.251,88	FPV	0,00			TR	7.646,88

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09030	PROGRAMMA 3 - Rifiuti										
09031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	540.696,80	PR	253.240,46	R	-48.780,53		EP		238.675,81
		CP	1.352.311,21	PC	1.040.895,99	I	1.284.979,04	ECP	67.332,17	EC	244.083,05
		CS	1.893.008,01	TP	1.294.136,45	FPV	0,00		TR		482.758,86
09032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	13.832,05	PR	13.832,05	R	0,00		EP		0,00
		CP	313.832,00	PC	2.074,00	I	2.074,00	ECP	20.000,00	EC	0,00
		CS	35.906,05	TP	15.906,05	FPV	291.758,00		TR		0,00
09030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Rifiuti	RS	554.528,85	PR	267.072,51	R	-48.780,53		EP		238.675,81
		CP	1.666.143,21	PC	1.042.969,99	I	1.287.053,04	ECP	87.332,17	EC	244.083,05
		CS	1.928.914,06	TP	1.310.042,50	FPV	291.758,00		TR		482.758,86
09040	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato										
09041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	31.910,63	PR	12.224,35	R	0,00		EP		19.686,28
		CP	31.688,08	PC	16.455,66	I	29.183,93	ECP	2.504,15	EC	12.728,27
		CS	63.598,71	TP	28.680,01	FPV	0,00		TR		32.414,55
09042	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	12.947,54	PR	0,00	R	0,00		EP		12.947,54
		CP	60.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	12.947,54	TP	0,00	FPV	60.000,00		TR		12.947,54

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09043	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
09040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	RS	44.858,17	PR	12.224,35	R	0,00			EP	32.633,82
		CP	91.688,08	PC	16.455,66	I	29.183,93	ECP	2.504,15	EC	12.728,27
		CS	76.546,25	TP	28.680,01	FPV	60.000,00			TR	45.362,09
09050	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione										
09051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	17.902,43	PR	12.208,08	R	-1.613,03			EP	4.081,32
		CP	119.931,38	PC	90.466,24	I	118.928,98	ECP	1.002,40	EC	28.462,74
		CS	137.833,81	TP	102.674,32	FPV	0,00			TR	32.544,06
09052	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	53.794,66	PR	38.730,62	R	-2.135,18			EP	12.928,86
		CP	209.227,34	PC	71.690,10	I	110.334,23	ECP	98.893,11	EC	38.644,13
		CS	263.022,00	TP	110.420,72	FPV	0,00			TR	51.572,99
09050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	71.697,09	PR	50.938,70	R	-3.748,21			EP	17.010,18
		CP	329.158,72	PC	162.156,34	I	229.263,21	ECP	99.895,51	EC	67.106,87
		CS	400.855,81	TP	213.095,04	FPV	0,00			TR	84.117,05
09000	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	711.753,13	PR	331.510,56	R	-84.275,88			EP	295.966,69
		CP	2.103.490,01	PC	1.225.558,87	I	1.549.477,06	ECP	202.254,95	EC	323.918,19
		CS	2.463.485,14	TP	1.557.069,43	FPV	351.758,00			TR	619.884,88

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'										
10020	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale										
10021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	83.024,50	PC	82.793,49	I	82.793,49	ECP	231,01	EC	0,00
		CS	83.024,50	TP	82.793,49	FPV	0,00			TR	0,00
10020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	83.024,50	PC	82.793,49	I	82.793,49	ECP	231,01	EC	0,00
		CS	83.024,50	TP	82.793,49	FPV	0,00			TR	0,00
10050	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali										
10051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	74.909,37	PR	45.908,12	R	0,00			EP	29.001,25
		CP	247.684,31	PC	218.002,95	I	246.355,62	ECP	1.328,69	EC	28.352,67
		CS	322.593,68	TP	263.911,07	FPV	0,00			TR	57.353,92
10052	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	154.436,24	PR	108.951,29	R	-571,41			EP	44.913,54
		CP	1.138.528,07	PC	279.236,67	I	600.118,16	ECP	123.472,56	EC	320.881,49
		CS	878.026,96	TP	388.187,96	FPV	414.937,35			TR	365.795,03

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
10050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	RS	229.345,61	PR	154.859,41	R	-571,41			EP	73.914,79
		CP	1.386.212,38	PC	497.239,62	I	846.473,78	ECP	124.801,25	EC	349.234,16
		CS	1.200.620,64	TP	652.099,03	FPV	414.937,35			TR	423.148,95
10000	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	229.345,61	PR	154.859,41	R	-571,41			EP	73.914,79
		CP	1.469.236,88	PC	580.033,11	I	929.267,27	ECP	125.032,26	EC	349.234,16
		CS	1.283.645,14	TP	734.892,52	FPV	414.937,35			TR	423.148,95

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile								
11010	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile								
11011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.410,53	PR	0,00	R	-850,00	EP	560,53
		CP	9.600,00	PC	7.982,62	I	8.737,07	ECP	862,93
		CS	11.010,53	TP	7.982,62	FPV	0,00	TR	1.314,98
11012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	4.320,00	PR	2.570,80	R	-541,40	EP	1.207,80
		CP	40.000,00	PC	40.000,00	I	40.000,00	ECP	0,00
		CS	44.320,00	TP	42.570,80	FPV	0,00	TR	1.207,80
11010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	RS	5.730,53	PR	2.570,80	R	-1.391,40	EP	1.768,33
		CP	49.600,00	PC	47.982,62	I	48.737,07	ECP	862,93
		CS	55.330,53	TP	50.553,42	FPV	0,00	TR	2.522,78
11000	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	RS	5.730,53	PR	2.570,80	R	-1.391,40	EP	1.768,33
		CP	49.600,00	PC	47.982,62	I	48.737,07	ECP	862,93
		CS	55.330,53	TP	50.553,42	FPV	0,00	TR	2.522,78

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12010	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										
12011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	37.000,00	PR	0,00	R	0,00			EP	37.000,00
		CP	50.300,00	PC	0,00	I	50.000,00	ECP	300,00	EC	50.000,00
		CS	87.300,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	87.000,00
12012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	37.000,00	PR	0,00	R	0,00			EP	37.000,00
		CP	80.300,00	PC	0,00	I	50.000,00	ECP	30.300,00	EC	50.000,00
		CS	117.300,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	87.000,00
12020	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'										
12022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	2.770,65	PR	2.770,65	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.934,00	PC	3.744,46	I	15.934,00	ECP	0,00	EC	12.189,54
		CS	18.704,65	TP	6.515,11	FPV	0,00			TR	12.189,54

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	RS	2.770,65	PR	2.770,65	R	0,00			EP	0,00
		CP	15.934,00	PC	3.744,46	I	15.934,00	ECP	0,00	EC	12.189,54
		CS	18.704,65	TP	6.515,11	FPV	0,00			TR	12.189,54
12030	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani										
12031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.974,43	PR	988,59	R	-1,39			EP	2.984,45
		CP	14.978,70	PC	9.808,31	I	14.248,97	ECP	729,73	EC	4.440,66
		CS	18.953,13	TP	10.796,90	FPV	0,00			TR	7.425,11
12032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	RS	3.974,43	PR	988,59	R	-1,39			EP	2.984,45
		CP	14.978,70	PC	9.808,31	I	14.248,97	ECP	729,73	EC	4.440,66
		CS	18.953,13	TP	10.796,90	FPV	0,00			TR	7.425,11
12040	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale										
12041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	31.086,17	PR	21.156,00	R	-3.394,00			EP	6.536,17
		CP	23.000,00	PC	0,00	I	20.000,00	ECP	3.000,00	EC	20.000,00
		CS	54.086,17	TP	21.156,00	FPV	0,00			TR	26.536,17

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	RS	31.086,17	PR	21.156,00	R	-3.394,00			EP	6.536,17
		CP	23.000,00	PC	0,00	I	20.000,00	ECP	3.000,00	EC	20.000,00
		CS	54.086,17	TP	21.156,00	FPV	0,00			TR	26.536,17
12050	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie										
12051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12060	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa										
12061	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	51.881,37	PR	37.916,74	R	0,00			EP	13.964,63
		CP	58.900,60	PC	2.863,23	I	45.418,88	ECP	13.481,72	EC	42.555,65
		CS	110.781,97	TP	40.779,97	FPV	0,00			TR	56.520,28
12060	TOTALE PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	RS	51.881,37	PR	37.916,74	R	0,00			EP	13.964,63
		CP	58.900,60	PC	2.863,23	I	45.418,88	ECP	13.481,72	EC	42.555,65
		CS	110.781,97	TP	40.779,97	FPV	0,00			TR	56.520,28

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12070	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali										
12071	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	257.630,54	PR	230.943,26	R	-196,03			EP	26.491,25
		CP	310.394,53	PC	116.793,07	I	292.906,65	ECP	17.487,88	EC	176.113,58
		CS	568.025,07	TP	347.736,33	FPV	0,00			TR	202.604,83
12070	TOTALE PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	RS	257.630,54	PR	230.943,26	R	-196,03			EP	26.491,25
		CP	310.394,53	PC	116.793,07	I	292.906,65	ECP	17.487,88	EC	176.113,58
		CS	568.025,07	TP	347.736,33	FPV	0,00			TR	202.604,83
12090	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale										
12091	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	11.762,76	PR	3.600,58	R	-1.874,50			EP	6.287,68
		CP	64.280,47	PC	43.070,97	I	50.697,79	ECP	13.582,68	EC	7.626,82
		CS	76.043,23	TP	46.671,55	FPV	0,00			TR	13.914,50
12092	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	58.854,02	PR	41.420,13	R	-3,97			EP	17.429,92
		CP	456.983,75	PC	191.803,56	I	200.122,70	ECP	136.539,28	EC	8.319,14
		CS	395.516,00	TP	233.223,69	FPV	120.321,77			TR	25.749,06
12090	TOTALE PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	RS	70.616,78	PR	45.020,71	R	-1.878,47			EP	23.717,60
		CP	521.264,22	PC	234.874,53	I	250.820,49	ECP	150.121,96	EC	15.945,96
		CS	471.559,23	TP	279.895,24	FPV	120.321,77			TR	39.663,56

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12000	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	454.959,94	PR	338.795,95	R	-5.469,89			EP	110.694,10
		CP	1.024.772,05	PC	368.083,60	I	689.328,99	ECP	215.121,29	EC	321.245,39
		CS	1.359.410,22	TP	706.879,55	FPV	120.321,77			TR	431.939,49

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute										
13070	PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria										
13071	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.312,84	PR	1.914,45	R	0,00			EP	1.398,39
		CP	12.048,48	PC	5.247,09	I	10.548,48	ECP	1.500,00	EC	5.301,39
		CS	15.361,32	TP	7.161,54	FPV	0,00			TR	6.699,78
13070	TOTALE PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	RS	3.312,84	PR	1.914,45	R	0,00			EP	1.398,39
		CP	12.048,48	PC	5.247,09	I	10.548,48	ECP	1.500,00	EC	5.301,39
		CS	15.361,32	TP	7.161,54	FPV	0,00			TR	6.699,78
13000	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	RS	3.312,84	PR	1.914,45	R	0,00			EP	1.398,39
		CP	12.048,48	PC	5.247,09	I	10.548,48	ECP	1.500,00	EC	5.301,39
		CS	15.361,32	TP	7.161,54	FPV	0,00			TR	6.699,78

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'										
14010	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato										
14011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.125,00	PR	1.125,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	6.500,00	PC	4.500,00	I	4.500,00	ECP	2.000,00	EC	0,00
		CS	7.625,00	TP	5.625,00	FPV	0,00			TR	0,00
14012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
14010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	RS	1.125,00	PR	1.125,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	6.500,00	PC	4.500,00	I	4.500,00	ECP	2.000,00	EC	0,00
		CS	7.625,00	TP	5.625,00	FPV	0,00			TR	0,00
14020	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori										
14021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
14020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
14030	PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione										
14032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
14030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
14040	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'										
14041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	207.781,63	PR	37.337,58	R	-755,43			EP	169.688,62
		CP	421.839,06	PC	241.544,78	I	295.860,30	ECP	125.978,76	EC	54.315,52
		CS	629.638,69	TP	278.882,36	FPV	0,00			TR	224.004,14
14042	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	45.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	10.195,47	EC	0,00
		CS	10.195,47	TP	0,00	FPV	34.804,53			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
14040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	RS	207.781,63	PR	37.337,58	R	-755,43			EP	169.688,62
		CP	466.839,06	PC	241.544,78	I	295.860,30	ECP	136.174,23	EC	54.315,52
		CS	639.834,16	TP	278.882,36	FPV	34.804,53			TR	224.004,14
14000	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	RS	208.906,63	PR	38.462,58	R	-755,43			EP	169.688,62
		CP	473.339,06	PC	246.044,78	I	300.360,30	ECP	138.174,23	EC	54.315,52
		CS	647.459,16	TP	284.507,36	FPV	34.804,53			TR	224.004,14

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
15010	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro										
15011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	20.030,00	PR	10.000,00	R	-30,00			EP	10.000,00
		CP	11.458,97	PC	0,00	I	11.458,97	ECP	0,00	EC	11.458,97
		CS	31.488,97	TP	10.000,00	FPV	0,00			TR	21.458,97
15010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	RS	20.030,00	PR	10.000,00	R	-30,00			EP	10.000,00
		CP	11.458,97	PC	0,00	I	11.458,97	ECP	0,00	EC	11.458,97
		CS	31.488,97	TP	10.000,00	FPV	0,00			TR	21.458,97
15030	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione										
15031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	8.627,20	PR	8.627,20	R	0,00			EP	0,00
		CP	20.130,00	PC	13.344,92	I	20.130,00	ECP	0,00	EC	6.785,08
		CS	28.757,20	TP	21.972,12	FPV	0,00			TR	6.785,08
15030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	RS	8.627,20	PR	8.627,20	R	0,00			EP	0,00
		CP	20.130,00	PC	13.344,92	I	20.130,00	ECP	0,00	EC	6.785,08
		CS	28.757,20	TP	21.972,12	FPV	0,00			TR	6.785,08

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
15000	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	28.657,20	PR	18.627,20	R	-30,00			EP	10.000,00
		CP	31.588,97	PC	13.344,92	I	31.588,97	ECP	0,00	EC	18.244,05
		CS	60.246,17	TP	31.972,12	FPV	0,00			TR	28.244,05

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
16010	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare										
16011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	2.400,00	PC	1.580,00	I	1.580,00	ECP	820,00	EC	0,00
		CS	2.400,00	TP	1.580,00	FPV	0,00			TR	0,00
16012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	1.212,46	PR	1.212,46	R	0,00			EP	0,00
		CP	148.509,85	PC	41.187,60	I	148.509,85	ECP	0,00	EC	107.322,25
		CS	149.722,31	TP	42.400,06	FPV	0,00			TR	107.322,25
16010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	RS	1.212,46	PR	1.212,46	R	0,00			EP	0,00
		CP	150.909,85	PC	42.767,60	I	150.089,85	ECP	820,00	EC	107.322,25
		CS	152.122,31	TP	43.980,06	FPV	0,00			TR	107.322,25
16020	PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca										
16021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
16020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
16000	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	1.212,46	PR	1.212,46	R	0,00			EP	0,00
		CP	150.909,85	PC	42.767,60	I	150.089,85	ECP	820,00	EC	107.322,25
		CS	152.122,31	TP	43.980,06	FPV	0,00			TR	107.322,25

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
17010	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche								
17011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.022,94	PR	894,76	R	-128,18	EP	0,00
		CP	4.600,00	PC	1.780,21	I	4.600,00	ECP	0,00
		CS	5.622,94	TP	2.674,97	FPV	0,00	TR	2.819,79
17012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	675.082,00	PR	665.363,62	R	0,00	EP	9.718,38
		CP	100.000,00	PC	99.941,46	I	99.941,46	ECP	58,54
		CS	775.082,00	TP	765.305,08	FPV	0,00	TR	9.718,38
17013	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	4.998,02	PR	4.998,02	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	4.998,02	TP	4.998,02	FPV	0,00	TR	0,00
17010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	RS	681.102,96	PR	671.256,40	R	-128,18	EP	9.718,38
		CP	104.600,00	PC	101.721,67	I	104.541,46	ECP	58,54
		CS	785.702,96	TP	772.978,07	FPV	0,00	TR	12.538,17
17000	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	681.102,96	PR	671.256,40	R	-128,18	EP	9.718,38
		CP	104.600,00	PC	101.721,67	I	104.541,46	ECP	58,54
		CS	785.702,96	TP	772.978,07	FPV	0,00	TR	12.538,17

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
18010	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali										
18011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
18010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
18000	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20010	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva										
20011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	22.414,97	PC	0,00	I	0,00	ECP	22.414,97	EC	0,00
		CS	22.414,97	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
20012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
20010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	22.414,97	PC	0,00	I	0,00	ECP	22.414,97	EC	0,00
		CS	22.414,97	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
20020	PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti										
20021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	102.713,83	PC	0,00	I	0,00	ECP	102.713,83	EC	0,00
		CS	73.909,04	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
20022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	102.713,83	PC	0,00	I	0,00	ECP	102.713,83	EC	0,00
		CS	73.909,04	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20030	PROGRAMMA 3 - Altri fondi										
20031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	19.222,30	PC	0,00	I	0,00	ECP	19.222,30	EC	0,00
		CS	19.622,30	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	19.222,30	PC	0,00	I	0,00	ECP	19.222,30	EC	0,00
		CS	19.622,30	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
20000	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	144.351,10	PC	0,00	I	0,00	ECP	144.351,10	EC	0,00
		CS	115.946,31	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico								
50010	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari								
50014	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
50010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
50020	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari								
50024	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	823.260,65	PC	823.260,35	I	823.260,35	ECP	0,30
		CS	823.260,65	TP	823.260,35	FPV	0,00	TR	0,00
50020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	823.260,65	PC	823.260,35	I	823.260,35	ECP	0,30
		CS	823.260,65	TP	823.260,35	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
50000	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	823.260,65	PC	823.260,35	I	823.260,35	ECP	0,30	EC	0,00
		CS	823.260,65	TP	823.260,35	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
60010	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria								
60011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	155,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	155,00
		CS	155,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
60015	TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.840.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.840.000,00
		CS	1.840.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
60010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.840.155,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.840.155,00
		CS	1.840.155,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
60000	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.840.155,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.840.155,00
		CS	1.840.155,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO
GESTIONE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99010	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro								
99017	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	110.719,66	PR	74.952,42	R	-1.337,15	EP	34.430,09
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00	I	1.236.014,85	ECP	2.920.228,15
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42	FPV	0,00	TR	100.320,94
99010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	110.719,66	PR	74.952,42	R	-1.337,15	EP	34.430,09
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00	I	1.236.014,85	ECP	2.920.228,15
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42	FPV	0,00	TR	100.320,94
99000	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	110.719,66	PR	74.952,42	R	-1.337,15	EP	34.430,09
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00	I	1.236.014,85	ECP	2.920.228,15
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42	FPV	0,00	TR	100.320,94
	Totale Missioni	RS	4.926.212,47	PR	2.749.307,95	R	-351.290,30	EP	1.825.614,22
		CP	19.883.039,93	PC	8.415.637,25	I	11.889.755,09	ECP	6.828.286,28
		CS	23.619.867,05	TP	11.164.945,20	FPV	1.164.998,56	TR	5.299.732,06
	Totale Generale delle Spese	RS	4.926.212,47	PR	2.749.307,95	R	-351.290,30	EP	1.825.614,22
		CP	19.883.039,93	PC	8.415.637,25	I	11.889.755,09	ECP	6.828.286,28
		CS	23.619.867,05	TP	11.164.945,20	FPV	1.164.998,56	TR	5.299.732,06

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Disavanzo di amministrazione	CP							
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	1.541.331,24	PR	674.387,85	R	-153.825,80	EP	713.117,59
		CP	4.248.482,13	PC	2.284.513,11	I	3.269.888,03	ECP	853.706,92
		CS	5.663.926,19	TP	2.958.900,96	FPV	124.887,18	TR	1.698.492,51
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	RS	15.530,03	PR	581,47	R	-5.934,33	EP	9.014,23
		CP	185.334,98	PC	177.031,99	I	179.078,07	ECP	6.256,91
		CS	200.865,01	TP	177.613,46	FPV	0,00	TR	11.060,31
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	RS	334.152,97	PR	91.137,12	R	-56.594,95	EP	186.420,90
		CP	570.319,94	PC	197.059,54	I	552.364,13	ECP	17.955,81
		CS	904.472,91	TP	288.196,66	FPV	0,00	TR	541.725,49
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS	207.719,76	PR	111.529,29	R	-33.556,59	EP	62.633,88
		CP	519.326,79	PC	298.468,13	I	472.237,73	ECP	47.089,06
		CS	727.046,55	TP	409.997,42	FPV	0,00	TR	236.403,48
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	150.881,33	PR	103.459,08	R	-2.476,73	EP	44.945,52
		CP	648.475,28	PC	268.183,73	I	451.873,34	ECP	78.312,21
		CS	681.066,88	TP	371.642,81	FPV	118.289,73	TR	228.635,13
07	MISSIONE 7 - Turismo	RS	89.201,72	PR	53.030,33	R	-4.942,56	EP	31.228,83
		CP	844.579,85	PC	401.473,54	I	754.662,38	ECP	89.917,47
		CS	938.781,57	TP	454.503,87	FPV	0,00	TR	384.417,67

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	151.694,46	PR	81.020,58	R	0,00		EP	70.673,88	
		CP	482.925,91	PC	164.738,60	I	336.436,76	ECP	146.489,15	EC	171.698,16
		CS	634.620,37	TP	245.759,18	FPV	0,00		TR	242.372,04	
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	711.753,13	PR	331.510,56	R	-84.275,88		EP	295.966,69	
		CP	2.103.490,01	PC	1.225.558,87	I	1.549.477,06	ECP	202.254,95	EC	323.918,19
		CS	2.463.485,14	TP	1.557.069,43	FPV	351.758,00		TR	619.884,88	
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	229.345,61	PR	154.859,41	R	-571,41		EP	73.914,79	
		CP	1.469.236,88	PC	580.033,11	I	929.267,27	ECP	125.032,26	EC	349.234,16
		CS	1.283.645,14	TP	734.892,52	FPV	414.937,35		TR	423.148,95	
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile	RS	5.730,53	PR	2.570,80	R	-1.391,40		EP	1.768,33	
		CP	49.600,00	PC	47.982,62	I	48.737,07	ECP	862,93	EC	754,45
		CS	55.330,53	TP	50.553,42	FPV	0,00		TR	2.522,78	
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	454.959,94	PR	338.795,95	R	-5.469,89		EP	110.694,10	
		CP	1.024.772,05	PC	368.083,60	I	689.328,99	ECP	215.121,29	EC	321.245,39
		CS	1.359.410,22	TP	706.879,55	FPV	120.321,77		TR	431.939,49	
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute	RS	3.312,84	PR	1.914,45	R	0,00		EP	1.398,39	
		CP	12.048,48	PC	5.247,09	I	10.548,48	ECP	1.500,00	EC	5.301,39
		CS	15.361,32	TP	7.161,54	FPV	0,00		TR	6.699,78	
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	RS	208.906,63	PR	38.462,58	R	-755,43		EP	169.688,62	
		CP	473.339,06	PC	246.044,78	I	300.360,30	ECP	138.174,23	EC	54.315,52
		CS	647.459,16	TP	284.507,36	FPV	34.804,53		TR	224.004,14	

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	28.657,20	PR	18.627,20	R	-30,00		EP	10.000,00	
		CP	31.588,97	PC	13.344,92	I	31.588,97	ECP	0,00	EC	18.244,05
		CS	60.246,17	TP	31.972,12	FPV	0,00		TR	28.244,05	
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	1.212,46	PR	1.212,46	R	0,00		EP	0,00	
		CP	150.909,85	PC	42.767,60	I	150.089,85	ECP	820,00	EC	107.322,25
		CS	152.122,31	TP	43.980,06	FPV	0,00		TR	107.322,25	
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	681.102,96	PR	671.256,40	R	-128,18		EP	9.718,38	
		CP	104.600,00	PC	101.721,67	I	104.541,46	ECP	58,54	EC	2.819,79
		CS	785.702,96	TP	772.978,07	FPV	0,00		TR	12.538,17	
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	144.351,10	PC	0,00	I	0,00	ECP	144.351,10	EC	0,00
		CS	115.946,31	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	823.260,65	PC	823.260,35	I	823.260,35	ECP	0,30	EC	0,00
		CS	823.260,65	TP	823.260,35	FPV	0,00		TR	0,00	
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.840.155,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.840.155,00	EC	0,00
		CS	1.840.155,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	110.719,66	PR	74.952,42	R	-1.337,15	EP	34.430,09
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00	I	1.236.014,85	ECP	2.920.228,15
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42	FPV	0,00	TR	100.320,94
Totale Missioni		RS	4.926.212,47	PR	2.749.307,95	R	-351.290,30	EP	1.825.614,22
		CP	19.883.039,93	PC	8.415.637,25	I	11.889.755,09	ECP	6.828.286,28
		CS	23.619.867,05	TP	11.164.945,20	FPV	1.164.998,56	TR	5.299.732,06
Totale Generale delle Spese		RS	4.926.212,47	PR	2.749.307,95	R	-351.290,30	EP	1.825.614,22
		CP	19.883.039,93	PC	8.415.637,25	I	11.889.755,09	ECP	6.828.286,28
		CS	23.619.867,05	TP	11.164.945,20	FPV	1.164.998,56	TR	5.299.732,06

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	Disavanzo di amministrazione	CP							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.262.605,81	PR	1.459.750,61	R	-344.691,63	EP	1.458.163,57
		CP	7.919.886,07	PC	4.793.588,13	I	6.703.878,53	ECP	1.172.569,09
		CS	11.109.666,64	TP	6.253.338,74	FPV	43.438,45	TR	3.368.453,97
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	1.547.888,98	PR	1.209.606,90	R	-5.261,52	EP	333.020,56
		CP	5.143.650,21	PC	1.628.664,77	I	3.126.601,36	ECP	895.488,74
		CS	5.574.979,08	TP	2.838.271,67	FPV	1.121.560,11	TR	1.830.957,15
3	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	4.998,02	PR	4.998,02	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	4.998,02	TP	4.998,02	FPV	0,00	TR	0,00
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	823.260,65	PC	823.260,35	I	823.260,35	ECP	0,30
		CS	823.260,65	TP	823.260,35	FPV	0,00	TR	0,00
5	TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.840.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.840.000,00
		CS	1.840.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
7	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	110.719,66	PR	74.952,42	R	-1.337,15	EP	34.430,09
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00	I	1.236.014,85	ECP	2.920.228,15
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42	FPV	0,00	TR	100.320,94

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Totale spese	RS	4.926.212,47	PR	2.749.307,95	R	-351.290,30	EP	1.825.614,22	
	CP	19.883.039,93	PC	8.415.637,25	I	11.889.755,09	ECP	6.828.286,28	
	CS	23.619.867,05	TP	11.164.945,20	FPV	1.164.998,56	TR	5.299.732,06	
Totale Generale delle Spese	RS	4.926.212,47	PR	2.749.307,95	R	-351.290,30	EP	1.825.614,22	
	CP	19.883.039,93	PC	8.415.637,25	I	11.889.755,09	ECP	6.828.286,28	
	CS	23.619.867,05	TP	11.164.945,20	FPV	1.164.998,56	TR	5.299.732,06	

IMPUTATI ALL'ANNO 2019 E SEGUENTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Anno 2019		Anno 2020		Anni successivi
	Previsioni di competenza	Impegni	Previsioni di competenza del bilancio pluriennale	Impegni	Impegni
TITOLO 1 - Spese correnti					
101 MACROAGGREGATO 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.928.662,60	0,00	1.914.662,60	0,00	0,00
102 MACROAGGREGATO 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	158.302,09	10.000,00	157.302,09	0,00	0,00
103 MACROAGGREGATO 3 - Acquisto di beni e servizi	2.436.222,99	570.765,78	2.352.800,94	149.140,25	237.070,33
104 MACROAGGREGATO 4 - Trasferimenti correnti	1.252.631,00	187.079,10	1.267.631,00	9.800,00	8.000,00
105 MACROAGGREGATO 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107 MACROAGGREGATO 7 - Interessi passivi	56.772,63	56.389,11	56.772,63	50.313,67	195.587,02
109 MACROAGGREGATO 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	364.516,40	0,00	388.200,00	0,00	0,00
110 MACROAGGREGATO 10 - Altre spese correnti	661.618,83	0,00	616.092,48	0,00	0,00
100 TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	6.858.726,54	824.233,99	6.753.461,74	209.253,92	440.657,35
TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
202 MACROAGGREGATO 2 - Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	8.124.295,36	6.858.770,12	497.858,57	0,00	0,00
203 MACROAGGREGATO 3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 MACROAGGREGATO 5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200 TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	8.124.295,36	6.858.770,12	497.858,57	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie					
301 MACROAGGREGATO 1 - Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300 TOTALE TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti					
401 MACROAGGREGATO 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	69.629,43	69.629,43	69.629,43	20.307,52	0,00
402 MACROAGGREGATO 2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403 MACROAGGREGATO 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	638.791,68	638.791,66	645.618,03	645.618,03	2.965.977,78
400 TOTALE TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	708.421,11	708.421,09	715.247,46	665.925,55	2.965.977,78
TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
501 MACROAGGREGATO 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	0,00	1.840.000,00	0,00	0,00
500 TOTALE TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	0,00	1.840.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					
701 MACROAGGREGATO 1 - Uscite per partite di giro	895.749,00	0,00	895.749,00	0,00	0,00
702 MACROAGGREGATO 2 - Uscite per conto terzi	3.160.494,00	0,00	3.160.494,00	0,00	0,00
700 TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.056.243,00	0,00	4.056.243,00	0,00	0,00
Totale Impegni	21.587.686,01	8.391.425,20	13.862.810,77	875.179,47	3.406.635,13

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)

IMPEGNI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	MACROAGGREGATO 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.869.124,88	9.959,16
102	MACROAGGREGATO 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	155.874,07	681,63
103	MACROAGGREGATO 3 - Acquisto di beni e servizi	3.071.276,62	471.341,17
104	MACROAGGREGATO 4 - Trasferimenti correnti	1.083.910,91	98.570,88
105	MACROAGGREGATO 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
107	MACROAGGREGATO 7 - Interessi passivi	57.023,23	0,00
109	MACROAGGREGATO 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	324.489,67	0,00
110	MACROAGGREGATO 10 - Altre spese correnti	142.179,15	50.000,00
100	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	6.703.878,53	630.552,84
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
202	MACROAGGREGATO 2 - Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	3.110.667,36	3.110.667,36
203	MACROAGGREGATO 3 - Contributi agli investimenti	15.934,00	15.934,00
205	MACROAGGREGATO 5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.126.601,36	3.126.601,36
TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie			
301	MACROAGGREGATO 1 - Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00
300	TOTALE TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401	MACROAGGREGATO 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	67.030,40	67.030,40
402	MACROAGGREGATO 2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	MACROAGGREGATO 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	756.229,95	756.229,95
400	TOTALE TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	823.260,35	823.260,35
TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	MACROAGGREGATO 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	TOTALE TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00

IMPEGNI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	MACROAGGREGATO 1 - Uscite per partite di giro	557.967,39	557.967,39
702	MACROAGGREGATO 2 - Uscite per conto terzi	678.047,46	678.047,46
700	TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.236.014,85	1.236.014,85
Totale Impegni		11.889.755,09	5.816.429,40

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANACE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	23.638,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.638,95
06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	86.312,58	7.393,35	0,00	209.554,06	0,00	0,00	0,00	0,00	303.259,99
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	109.951,53	7.393,35	0,00	209.554,06	0,00	0,00	0,00	0,00	326.898,94
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	58.061,38	3.952,88	142.285,62	144.591,66	0,00	0,00	0,00	0,00	348.891,54
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	58.061,38	3.952,88	142.285,62	144.591,66	0,00	0,00	0,00	0,00	348.891,54
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	92.946,80	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.946,80
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	92.946,80	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.946,80
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	80.362,63	48.909,10	0,00	0,00	0,00	0,00	129.271,73
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	80.362,63	48.909,10	0,00	0,00	0,00	0,00	129.271,73

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	90.311,05	6.039,92	14.538,34	3.000,00	46.642,46	0,00	0,00	0,00	160.531,77
02	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	914,09	0,00	0,00	0,00	0,00	914,09
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	90.311,05	6.039,92	14.538,34	3.914,09	46.642,46	0,00	0,00	0,00	161.445,86
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	3.976,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.976,88
03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	221.166,43	32.653,26	945.139,53	80.889,00	1.630,82	0,00	3.500,00	0,00	1.284.979,04
04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	29.183,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.183,93
05	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	55.490,08	3.517,99	59.555,91	365,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.928,98
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	276.656,51	36.171,25	1.037.856,25	81.254,00	1.630,82	0,00	3.500,00	0,00	1.437.068,83
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'									
02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	3.848,00	78.945,49	0,00	0,00	0,00	0,00	82.793,49
05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	482,52	192,38	241.485,14	0,00	4.195,58	0,00	0,00	0,00	246.355,62
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	482,52	192,38	245.333,14	78.945,49	4.195,58	0,00	0,00	0,00	329.149,11
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	4.737,07	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.737,07
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	4.737,07	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.737,07

SPESE CORRENTI - IMPEGNI

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	PROGRAMMA 1 - 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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	PROGRAMMA 1 - 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
	Totale Macroaggregati	1.869.124,88	155.874,07	3.071.276,62	1.083.910,91	57.023,23	0,00	324.489,67	142.179,15	6.703.878,53

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	23.638,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.638,95
06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	86.312,58	7.393,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.705,93
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	109.951,53	7.393,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.344,88
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	58.061,38	3.952,88	67.615,93	99.883,09	0,00	0,00	0,00	0,00	229.513,28
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	58.061,38	3.952,88	67.615,93	99.883,09	0,00	0,00	0,00	0,00	229.513,28
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	61.183,37	12.290,40	0,00	0,00	0,00	0,00	73.473,77
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	61.183,37	12.290,40	0,00	0,00	0,00	0,00	73.473,77
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	25.733,50	35.228,60	0,00	0,00	0,00	0,00	60.962,10
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	25.733,50	35.228,60	0,00	0,00	0,00	0,00	60.962,10

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	89.065,10	6.039,92	13.731,32	0,00	46.642,46	0,00	0,00	0,00	155.478,80
02	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	89.065,10	6.039,92	13.731,32	0,00	46.642,46	0,00	0,00	0,00	155.478,80
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	3.976,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.976,88
03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	215.373,66	30.693,72	751.472,08	41.725,71	1.630,82	0,00	0,00	0,00	1.040.895,99
04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	16.455,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.455,66
05	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	53.033,86	3.517,99	33.814,39	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.466,24
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	268.407,52	34.211,71	805.719,01	41.825,71	1.630,82	0,00	0,00	0,00	1.151.794,77
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'									
02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	3.848,00	78.945,49	0,00	0,00	0,00	0,00	82.793,49
05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	482,52	192,38	213.132,47	0,00	4.195,58	0,00	0,00	0,00	218.002,95
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	482,52	192,38	216.980,47	78.945,49	4.195,58	0,00	0,00	0,00	300.796,44
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	3.982,62	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.982,62
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	3.982,62	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.982,62

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	PROGRAMMA 1 - 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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	PROGRAMMA 1 - 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
	Totale Macroaggregati	1.750.560,31	143.573,63	2.358.705,11	400.155,08	57.023,23	0,00	5.393,20	78.177,57	4.793.588,13

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANACE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	42.054,06	0,00	0,00	0,00	0,00	42.054,06
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	1.500,00	0,00	0,00	42.054,06	0,00	0,00	0,00	0,00	43.554,06
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	64.669,32	41.533,52	0,00	0,00	0,00	0,00	106.202,84
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	64.669,32	41.533,52	0,00	0,00	0,00	0,00	106.202,84
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	0,00	29.622,44	39.317,72	0,00	0,00	0,00	0,00	68.940,16
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	29.622,44	39.317,72	0,00	0,00	0,00	0,00	68.940,16
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	8.706,62	5.850,55	0,00	0,00	0,00	0,00	14.557,17
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	8.706,62	5.850,55	0,00	0,00	0,00	0,00	14.557,17

SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste collettive delle entrate	Altre spese	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	PROGRAMMA 1 - 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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	PROGRAMMA 1 - 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
	Totale Macroaggregati	83.833,48	8.275,75	802.180,05	518.659,88	0,00	0,00	37.297,32	9.504,13	1.459.750,61

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI POMARANCE

2018

17/04/2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04 - MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01 - PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	146.897,19	0,00	0,00	0,00	146.897,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	78.568,00	0,00	0,00	0,00	78.568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	225.465,19	0,00	0,00	0,00	225.465,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	118.346,19	0,00	0,00	0,00	118.346,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	123.346,19	0,00	0,00	0,00	123.346,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 - PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	318.926,54	0,00	0,00	0,00	318.926,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	318.926,54	0,00	0,00	0,00	318.926,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 - MISSIONE 7 - Turismo											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	625.390,65	0,00	0,00	0,00	625.390,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	625.390,65	0,00	0,00	0,00	625.390,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI POMARANCE

2018

17/04/2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08 - MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 - PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	174.990,90	0,00	0,00	0,00	174.990,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	174.990,90	0,00	0,00	0,00	174.990,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 - PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	2.074,00	0,00	0,00	0,00	2.074,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	110.334,23	0,00	0,00	0,00	110.334,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	112.408,23	0,00	0,00	0,00	112.408,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05 - PROGRAMMA 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	600.118,16	0,00	0,00	0,00	600.118,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	600.118,16	0,00	0,00	0,00	600.118,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01 - PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI POMARANCE

2018

17/04/2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
12 - MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 - PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilità'	0,00	0,00	15.934,00	0,00	0,00	15.934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	200.122,70	0,00	0,00	0,00	200.122,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	200.122,70	15.934,00	0,00	0,00	216.056,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'											
01 - PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	148.509,85	0,00	0,00	0,00	148.509,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	148.509,85	0,00	0,00	0,00	148.509,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - IMPEGNI

COMUNE DI POMARANCE

2018

17/04/2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
17 - MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 - PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 - PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	3.110.667,36	15.934,00	0,00	0,00	3.126.601,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI POMARANCE

2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04 - MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01 - PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	79.714,66	0,00	0,00	0,00	79.714,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	79.714,66	0,00	0,00	0,00	79.714,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	67.567,20	0,00	0,00	0,00	67.567,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	1.387,65	0,00	0,00	0,00	1.387,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	68.954,85	0,00	0,00	0,00	68.954,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 - PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	194.709,96	0,00	0,00	0,00	194.709,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	194.709,96	0,00	0,00	0,00	194.709,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 - MISSIONE 7 - Turismo											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	340.511,44	0,00	0,00	0,00	340.511,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	340.511,44	0,00	0,00	0,00	340.511,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI POMARANCE

2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08 - MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 - PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	9.259,80	0,00	0,00	0,00	9.259,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	9.259,80	0,00	0,00	0,00	9.259,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 - PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	2.074,00	0,00	0,00	0,00	2.074,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	71.690,10	0,00	0,00	0,00	71.690,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	73.764,10	0,00	0,00	0,00	73.764,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'											
05 - PROGRAMMA 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	279.236,67	0,00	0,00	0,00	279.236,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	279.236,67	0,00	0,00	0,00	279.236,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01 - PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI POMARANCE

2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
12 - MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 - PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilità'	0,00	0,00	3.744,46	0,00	0,00	3.744,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	191.803,56	0,00	0,00	0,00	191.803,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	191.803,56	3.744,46	0,00	0,00	195.548,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'											
01 - PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	41.187,60	0,00	0,00	0,00	41.187,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	41.187,60	0,00	0,00	0,00	41.187,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 - PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	99.941,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

COMUNE DI POMARANCE

2018

17/04/2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 - PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	1.624.920,31	3.744,46	0,00	0,00	1.628.664,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

COMUNE DI POMARANCE

2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04 - MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01 - PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	47.583,06	0,00	0,00	0,00	47.583,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	47.583,06	0,00	0,00	0,00	47.583,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01 - PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	5.326,45	0,00	0,00	0,00	5.326,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	5.326,45	0,00	0,00	0,00	5.326,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01 - PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,00	34.518,92	0,00	0,00	0,00	34.518,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	34.518,92	0,00	0,00	0,00	34.518,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 - MISSIONE 7 - Turismo											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	38.473,16	0,00	0,00	0,00	38.473,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	38.473,16	0,00	0,00	0,00	38.473,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

COMUNE DI POMARANCE

2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08 - MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01 - PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	70.391,44	0,00	0,00	0,00	70.391,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	70.391,44	0,00	0,00	0,00	70.391,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 - PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	13.832,05	0,00	0,00	0,00	13.832,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 - PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	38.730,62	0,00	0,00	0,00	38.730,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	52.562,67	0,00	0,00	0,00	52.562,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'											
05 - PROGRAMMA 5 - Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	108.951,29	0,00	0,00	0,00	108.951,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	108.951,29	0,00	0,00	0,00	108.951,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01 - PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,00	2.570,80	0,00	0,00	0,00	2.570,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	2.570,80	0,00	0,00	0,00	2.570,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

COMUNE DI POMARANCE

2018

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
12 - MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01 - PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilità'	0,00	0,00	2.770,65	0,00	0,00	2.770,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	41.420,13	0,00	0,00	0,00	41.420,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	41.420,13	2.770,65	0,00	0,00	44.190,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 - MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'											
01 - PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 - PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 - MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 - PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	1.212,46	0,00	0,00	0,00	1.212,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	1.212,46	0,00	0,00	0,00	1.212,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 - MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 - PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	0,00	665.363,62	0,00	0,00	0,00	665.363,62	4.998,02	0,00	0,00	0,00	4.998,02
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	665.363,62	0,00	0,00	0,00	665.363,62	4.998,02	0,00	0,00	0,00	4.998,02

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PREVISIONI DI
COMPETENZA - PAGAMENTI IN C/RESIDUI

COMUNE DI POMARANCE

2018

17/04/2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi ed acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Cessione crediti di breve termine	Cessione crediti di medio- lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziaria	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
20 - MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 - PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 - PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Macroaggregati	0,00	1.206.836,25	2.770,65	0,00	0,00	1.209.606,90	4.998,02	0,00	0,00	0,00	4.998,02

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI

2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	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
		401	402	403	404	400
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico					
01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	67.030,40	0,00	756.229,95	0,00	823.260,35
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	67.030,40	0,00	756.229,95	0,00	823.260,35
	Totale Macroaggregati	67.030,40	0,00	756.229,95	0,00	823.260,35

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U1.00.00.00.000	Spese correnti	7.919.886,07	6.703.878,53	11.109.666,64	6.253.338,74
U1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.949.102,01	1.869.124,88	2.057.322,40	1.834.393,79
U1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	1.516.094,56	1.445.770,89	1.582.955,83	1.426.310,83
U1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.501.094,56	1.441.884,64	1.560.667,51	1.419.022,51
U1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	15.000,00	3.886,25	22.288,32	7.288,32
U1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	433.007,45	423.353,99	474.366,57	408.082,96
U1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	420.023,45	413.649,71	461.382,57	399.112,81
U1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	12.984,00	9.704,28	12.984,00	8.970,15
U1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	163.296,20	155.874,07	219.342,01	151.849,38
U1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	163.296,20	155.874,07	219.342,01	151.849,38
U1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	132.261,20	126.216,07	145.250,14	119.115,94
U1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.02.01.04.000	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	20.000,00	20.000,00	57.516,53	18.128,53
U1.02.01.05.000	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	4.750,00	4.750,00	9.797,74	9.784,21
U1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	6.285,00	4.908,00	6.777,60	4.820,70
U1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	3.526.299,30	3.071.276,62	5.231.432,73	3.160.885,16
U1.03.01.00.000	Acquisto di beni	541.130,31	397.035,29	833.707,08	399.116,69
U1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	191.130,31	158.598,18	285.989,85	172.085,31
U1.03.01.03.000	Flora e Fauna	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	350.000,00	238.437,11	547.717,23	227.031,38
U1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	2.985.168,99	2.674.241,33	4.397.725,65	2.761.768,47
U1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	81.150,00	80.750,00	112.721,14	79.949,81
U1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	428,62	368,62	881,24	185,15
U1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	14.218,00	13.730,00	16.828,00	4.030,00
U1.03.02.05.000	Utenze e canoni	441.038,00	431.073,30	600.005,52	377.891,27
U1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	68.420,69	66.986,46	100.524,59	17.222,84
U1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	197.170,02	152.934,95	310.878,39	147.040,43
U1.03.02.10.000	Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	87.139,10	78.374,35	152.190,15	89.987,70
U1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	58.516,00	52.740,19	60.164,08	47.844,67
U1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	140.894,20	105.881,95	173.118,99	114.481,14
U1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	0,00	0,00	0,00	0,00

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	1.001.000,00	977.134,70	1.383.029,10	936.403,09
U1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	586.072,52	463.710,59	779.256,80	579.016,80
U1.03.02.18.000	Servizi sanitari	9.921,10	4.367,44	19.570,61	4.425,72
U1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	96.389,98	92.302,72	344.248,50	202.038,16
U1.03.02.99.000	Altri servizi	202.810,76	153.886,06	344.308,54	161.251,69
U1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.141.193,44	1.083.910,91	2.078.165,03	918.814,96
U1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	787.265,06	760.830,51	1.482.680,35	616.245,64
U1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	11.500,00	10.992,10	12.331,51	6.877,67
U1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	775.765,06	749.838,41	1.470.348,84	609.367,97
U1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	62.565,00	46.599,64	115.843,87	15.121,76
U1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	62.565,00	46.599,64	115.843,87	15.121,76
U1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	20.442,00	18.489,10	24.521,99	14.747,86
U1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	8.500,00	8.235,00	8.500,00	8.235,00
U1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	11.942,00	10.254,10	16.021,99	6.512,86
U1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	270.921,38	257.991,66	455.118,82	272.699,70
U1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	270.921,38	257.991,66	455.118,82	272.699,70
U1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.05.01.00.000	Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.05.01.99.000	Altri tributi trasferiti a titolo di devoluzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.07.00.00.000	Interessi passivi	58.335,85	57.023,23	58.335,85	57.023,23
U1.07.02.00.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine	789,15	0,00	789,15	0,00
U1.07.02.01.000	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	789,15	0,00	789,15	0,00
U1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	57.391,70	57.023,23	57.391,70	57.023,23
U1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	57.391,70	57.023,23	57.391,70	57.023,23
U1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	155,00	0,00	155,00	0,00
U1.07.06.02.000	Interessi di mora	0,00	0,00	0,00	0,00
U1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerieri/cassieri	155,00	0,00	155,00	0,00
U1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	365.869,72	324.489,67	700.602,37	42.690,52
U1.09.01.00.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	358.869,72	317.489,67	688.004,12	41.844,08
U1.09.01.01.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	358.869,72	317.489,67	688.004,12	41.844,08
U1.09.02.00.000	Rimborsi di imposte in uscita	7.000,00	7.000,00	12.598,25	846,44
U1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	7.000,00	7.000,00	12.598,25	846,44
U1.10.00.00.000	Altre spese correnti	715.789,55	142.179,15	764.466,25	87.681,70
U1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	144.351,10	0,00	115.946,31	0,00
U1.10.01.01.000	Fondo di riserva	22.414,97	0,00	22.414,97	0,00
U1.10.01.02.000	Fondo speciali	0,00	0,00	0,00	0,00

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	102.713,83	0,00	73.909,04	0,00
U1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	12.172,30	0,00	12.572,30	0,00
U1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	7.050,00	0,00	7.050,00	0,00
U1.10.02.00.000	Fondo pluriennale vincolato	43.438,45	0,00	0,00	0,00
U1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato	43.438,45	0,00	0,00	0,00
U1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	400.000,00	25.000,00	499.602,19	18.881,09
U1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	400.000,00	25.000,00	499.602,19	18.881,09
U1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	78.000,00	67.179,15	98.917,75	68.800,61
U1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	78.000,00	67.179,15	98.702,05	68.800,61
U1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	0,00	0,00	215,70	0,00
U1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
U1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
U2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	5.143.650,21	3.126.601,36	5.574.979,08	2.838.271,67
U2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.006.156,10	3.110.667,36	5.536.274,43	2.831.756,56
U2.02.01.00.000	Beni materiali	3.716.928,76	2.950.333,13	5.103.479,17	2.696.162,60
U2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	169.300,00	168.546,69	169.300,00	30.783,12
U2.02.01.03.000	Mobili e arredi	15.000,00	8.378,18	20.993,96	5.669,85
U2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	357.074,00	256.056,56	412.386,06	273.397,14
U2.02.01.06.000	Macchine per ufficio	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.01.07.000	Hardware	20.000,00	18.690,31	48.345,13	28.066,68
U2.02.01.09.000	Beni immobili	2.962.852,77	2.344.810,90	4.240.060,40	2.285.352,16
U2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	142.701,99	118.346,19	162.393,62	72.893,65
U2.02.01.99.000	Altri beni materiali	50.000,00	35.504,30	50.000,00	0,00
U2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	209.227,34	110.334,23	268.322,87	115.721,59
U2.02.02.01.000	Terreni	0,00	0,00	5.300,87	5.300,87
U2.02.02.02.000	Patrimonio naturale non prodotto	209.227,34	110.334,23	263.022,00	110.420,72
U2.02.03.00.000	Beni immateriali	80.000,00	50.000,00	164.472,39	19.872,37
U2.02.03.02.000	Software	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	0,00	0,00	9.312,16	0,00
U2.02.03.99.000	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	80.000,00	50.000,00	155.160,23	19.872,37
U2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	15.934,00	15.934,00	38.704,65	6.515,11
U2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	20.000,00	0,00
U2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	20.000,00	0,00
U2.03.02.00.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	15.934,00	15.934,00	18.704,65	6.515,11
U2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	15.934,00	15.934,00	18.704,65	6.515,11
U2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00

SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
U2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.03.04.00.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	1.121.560,11	0,00	0,00	0,00
U2.05.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.01.01.000	Fondi di riserva in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.01.99.000	Altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.02.00.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	1.121.560,11	0,00	0,00	0,00
U2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	1.121.560,11	0,00	0,00	0,00
U2.05.03.00.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U2.05.03.01.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
U3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	4.998,02	4.998,02
U3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	4.998,02	4.998,02
U3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	4.998,02	4.998,02
U3.01.01.03.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese	0,00	0,00	4.998,02	4.998,02
U4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	823.260,65	823.260,35	823.260,65	823.260,35
U4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	67.030,40	67.030,40	67.030,40	67.030,40
U4.01.02.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	67.030,40	67.030,40	67.030,40	67.030,40
U4.01.02.01.000	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	67.030,40	67.030,40	67.030,40	67.030,40
U4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
U4.02.01.00.000	Rimborso Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
U4.02.01.04.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
U4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	756.230,25	756.229,95	756.230,25	756.229,95
U4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	756.230,25	756.229,95	756.230,25	756.229,95
U4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	756.230,25	756.229,95	756.230,25	756.229,95
U5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	0,00	1.840.000,00	0,00
U7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.156.243,00	1.236.014,85	4.266.962,66	1.245.076,42
U7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	995.749,00	557.967,39	1.004.206,48	556.670,58
U7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	10.000,00	1.604,23	10.657,49	1.519,99
U7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	10.000,00	1.604,23	10.657,49	1.519,99
U7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	736.600,00	441.347,89	737.329,62	440.749,12
U7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	500.000,00	289.665,55	500.000,00	289.665,55
U7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	236.600,00	151.682,34	237.329,62	151.083,57
U7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	121.000,00	95.496,77	121.000,00	94.896,77
U7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	120.000,00	95.496,77	120.000,00	94.896,77
U7.01.03.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

ELENCO DELLE PREVISIONI E DEI RISULTATI DI COMPETENZA E DI CASSA
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI	DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI	COMPETENZA		CASSA	
		PREVISIONI	RISULTATI	PREVISIONI	RISULTATI
	conto terzi				
U7.01.04.00.000	Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione	516,00	0,00	516,00	0,00
U7.01.04.01.000	Destinazione di risorse regionali per il finanziamento aggiuntivo della Sanità - per equilibri di sistema	516,00	0,00	516,00	0,00
U7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	127.633,00	19.518,50	134.703,37	19.504,70
U7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	20.000,00	1.213,80	27.070,37	1.200,00
U7.01.99.03.000	Costituzione fondi economali e carte aziendali	82.633,00	2.000,00	82.633,00	2.000,00
U7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
U7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	25.000,00	16.304,70	25.000,00	16.304,70
U7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.160.494,00	678.047,46	3.262.756,18	688.405,84
U7.02.01.00.000	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	605.000,00	0,00	630.446,37	0,00
U7.02.01.02.000	Acquisto di servizi per conto di terzi	605.000,00	0,00	630.446,37	0,00
U7.02.03.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
U7.02.03.01.000	Trasferimenti per conto terzi a Famiglie	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
U7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	15.494,00	690,00	18.097,35	690,00
U7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	15.494,00	690,00	18.097,35	690,00
U7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.520.000,00	677.357,46	2.594.212,46	687.715,84
U7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	2.520.000,00	677.357,46	2.594.212,46	687.715,84
U0.00.00.00.000	Totale spese	19.883.039,93	11.889.755,09	23.619.867,05	11.164.945,20

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI
2018**

COMUNE DI POMARANCE

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	557.967,39	678.047,46	1.236.014,85
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	557.967,39	678.047,46	1.236.014,85
	Totale Macroaggregati	557.967,39	678.047,46	1.236.014,85

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
01010	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali				
01011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	29.017,92	PR	3.660,63
		CP	92.270,00	PC	71.522,46
		CS	121.287,92	TP	75.183,09
01012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
01010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	RS	29.017,92	PR	3.660,63
		CP	92.270,00	PC	71.522,46
		CS	121.287,92	TP	75.183,09
01020	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale				
01021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	45.144,76	PR	16.578,16
		CP	405.874,08	PC	336.371,95
		CS	451.018,84	TP	352.950,11

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
01022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
01020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	RS	45.144,76	PR	16.578,16
		CP	405.874,08	PC	336.371,95
		CS	451.018,84	TP	352.950,11
01030	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
01031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	148.318,91	PR	33.714,34
		CP	564.332,31	PC	146.873,86
		CS	712.651,22	TP	180.588,20
01032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
01030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	RS	148.318,91	PR	33.714,34
		CP	564.332,31	PC	146.873,86
		CS	712.651,22	TP	180.588,20
01040	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
01041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	291.304,42	PR	237.406,83
		CP	564.790,16	PC	428.431,01
		CS	856.094,58	TP	665.837,84
01042	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
01040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	291.304,42	PR	237.406,83
		CP	564.790,16	PC	428.431,01
		CS	856.094,58	TP	665.837,84
01050	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
01051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	61.723,18	PR	32.941,99
		CP	263.925,08	PC	224.780,25
		CS	325.648,26	TP	257.722,24
01052	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	160.482,98	PR	92.614,86
		CP	531.399,30	PC	168.679,23
		CS	610.433,55	TP	261.294,09
01050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	222.206,16	PR	125.556,85
		CP	795.324,38	PC	393.459,48
		CS	936.081,81	TP	519.016,33

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
01060	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico				
01061	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	109.224,62	PR	61.721,35
		CP	380.753,83	PC	319.180,10
		CS	489.978,45	TP	380.901,45
01062	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	90.000,00	PC	30.783,12
		CS	90.000,00	TP	30.783,12
01060	TOTALE PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	RS	109.224,62	PR	61.721,35
		CP	470.753,83	PC	349.963,22
		CS	579.978,45	TP	411.684,57
01070	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile				
01071	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	19.969,95	PR	17.082,18
		CP	132.339,18	PC	94.608,30
		CS	152.309,13	TP	111.690,48
01072	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	46.879,48	PR	19.872,37
		CP	30.000,00	PC	0,00
		CS	76.879,48	TP	19.872,37

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
01070	TOTALE PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS	66.849,43	PR	36.954,55
		CP	162.339,18	PC	94.608,30
		CS	229.188,61	TP	131.562,85
01100	PROGRAMMA 10 - Risorse umane				
01101	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	76.383,70	PR	50.092,22
		CP	269.538,02	PC	172.139,17
		CS	345.921,72	TP	222.231,39
01100	TOTALE PROGRAMMA 10 - Risorse umane	RS	76.383,70	PR	50.092,22
		CP	269.538,02	PC	172.139,17
		CS	345.921,72	TP	222.231,39
01110	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali				
01111	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	520.253,99	PR	82.727,90
		CP	898.260,17	PC	284.769,80
		CS	1.374.075,71	TP	367.497,70
01112	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	32.627,33	PR	25.975,02
		CP	25.000,00	PC	6.373,86
		CS	57.627,33	TP	32.348,88

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
01110	TOTALE PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	RS	552.881,32	PR	108.702,92
		CP	923.260,17	PC	291.143,66
		CS	1.431.703,04	TP	399.846,58
01000	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	1.541.331,24	PR	674.387,85
		CP	4.248.482,13	PC	2.284.513,11
		CS	5.663.926,19	TP	2.958.900,96

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza				
03010	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa				
03011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	15.530,03	PR	581,47
		CP	185.334,98	PC	177.031,99
		CS	200.865,01	TP	177.613,46
03012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
03010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	RS	15.530,03	PR	581,47
		CP	185.334,98	PC	177.031,99
		CS	200.865,01	TP	177.613,46
03000	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	RS	15.530,03	PR	581,47
		CP	185.334,98	PC	177.031,99
		CS	200.865,01	TP	177.613,46

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio				
04010	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica				
04011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.280,51	PR	0,00
		CP	4.000,00	PC	0,00
		CS	7.280,51	TP	0,00
04012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	5.000,00	PC	0,00
		CS	5.000,00	TP	0,00
04010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	RS	3.280,51	PR	0,00
		CP	9.000,00	PC	0,00
		CS	12.280,51	TP	0,00
04020	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria				
04021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.481,44	PR	1.500,00
		CP	24.536,25	PC	23.638,95
		CS	28.017,69	TP	25.138,95

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
04022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	66.551,00	PR	47.583,06
		CP	154.086,80	PC	79.714,66
		CS	220.637,80	TP	127.297,72
04020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	RS	70.032,44	PR	49.083,06
		CP	178.623,05	PC	103.353,61
		CS	248.655,49	TP	152.436,67
04060	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione				
04061	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	240.840,02	PR	42.054,06
		CP	303.396,89	PC	93.705,93
		CS	544.236,91	TP	135.759,99
04062	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	20.000,00	PR	0,00
		CP	79.300,00	PC	0,00
		CS	99.300,00	TP	0,00
04060	TOTALE PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	RS	260.840,02	PR	42.054,06
		CP	382.696,89	PC	93.705,93
		CS	643.536,91	TP	135.759,99
04000	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	RS	334.152,97	PR	91.137,12
		CP	570.319,94	PC	197.059,54
		CS	904.472,91	TP	288.196,66

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali				
05010	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico				
05011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
05012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	19.691,63	PR	5.326,45
		CP	142.701,99	PC	67.567,20
		CS	162.393,62	TP	72.893,65
05010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	19.691,63	PR	5.326,45
		CP	142.701,99	PC	67.567,20
		CS	162.393,62	TP	72.893,65
05020	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale				
05021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	184.126,47	PR	106.202,84
		CP	371.624,80	PC	229.513,28
		CS	555.751,27	TP	335.716,12

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
05022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	3.901,66	PR	0,00
		CP	5.000,00	PC	1.387,65
		CS	8.901,66	TP	1.387,65
05020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	188.028,13	PR	106.202,84
		CP	376.624,80	PC	230.900,93
		CS	564.652,93	TP	337.103,77
05000	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali	RS	207.719,76	PR	111.529,29
		CP	519.326,79	PC	298.468,13
		CS	727.046,55	TP	409.997,42

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero				
06010	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero				
06011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	105.357,43	PR	68.940,16
		CP	143.922,95	PC	73.473,77
		CS	249.280,38	TP	142.413,93
06012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	45.523,90	PR	34.518,92
		CP	504.552,33	PC	194.709,96
		CS	431.786,50	TP	229.228,88
06010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	RS	150.881,33	PR	103.459,08
		CP	648.475,28	PC	268.183,73
		CS	681.066,88	TP	371.642,81
06000	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	150.881,33	PR	103.459,08
		CP	648.475,28	PC	268.183,73
		CS	681.066,88	TP	371.642,81

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
07	MISSIONE 7 - Turismo				
07010	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo				
07011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	27.949,49	PR	14.557,17
		CP	140.000,00	PC	60.962,10
		CS	167.949,49	TP	75.519,27
07012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	61.252,23	PR	38.473,16
		CP	704.579,85	PC	340.511,44
		CS	770.832,08	TP	378.984,60
07010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	RS	89.201,72	PR	53.030,33
		CP	844.579,85	PC	401.473,54
		CS	938.781,57	TP	454.503,87
07000	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	RS	89.201,72	PR	53.030,33
		CP	844.579,85	PC	401.473,54
		CS	938.781,57	TP	454.503,87

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa				
08010	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio				
08011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	28.988,34	PR	6.969,14
		CP	163.750,98	PC	155.478,80
		CS	192.739,32	TP	162.447,94
08012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	113.729,15	PR	70.391,44
		CP	314.014,93	PC	9.259,80
		CS	427.744,08	TP	79.651,24
08010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	RS	142.717,49	PR	77.360,58
		CP	477.765,91	PC	164.738,60
		CS	620.483,40	TP	242.099,18
08020	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				
08021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	8.976,97	PR	3.660,00
		CP	5.160,00	PC	0,00
		CS	14.136,97	TP	3.660,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
08022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
08023	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
08020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	RS	8.976,97	PR	3.660,00
		CP	5.160,00	PC	0,00
		CS	14.136,97	TP	3.660,00
08000	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	151.694,46	PR	81.020,58
		CP	482.925,91	PC	164.738,60
		CS	634.620,37	TP	245.759,18

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
09010	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo				
09012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
09010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
09020	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale				
09021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	40.669,02	PR	1.275,00
		CP	16.500,00	PC	3.976,88
		CS	57.169,02	TP	5.251,88
09020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	40.669,02	PR	1.275,00
		CP	16.500,00	PC	3.976,88
		CS	57.169,02	TP	5.251,88

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
09030	PROGRAMMA 3 - Rifiuti				
09031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	540.696,80	PR	253.240,46
		CP	1.352.311,21	PC	1.040.895,99
		CS	1.893.008,01	TP	1.294.136,45
09032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	13.832,05	PR	13.832,05
		CP	313.832,00	PC	2.074,00
		CS	35.906,05	TP	15.906,05
09030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Rifiuti	RS	554.528,85	PR	267.072,51
		CP	1.666.143,21	PC	1.042.969,99
		CS	1.928.914,06	TP	1.310.042,50
09040	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato				
09041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	31.910,63	PR	12.224,35
		CP	31.688,08	PC	16.455,66
		CS	63.598,71	TP	28.680,01
09042	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	12.947,54	PR	0,00
		CP	60.000,00	PC	0,00
		CS	12.947,54	TP	0,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
09043	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
09040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	RS	44.858,17	PR	12.224,35
		CP	91.688,08	PC	16.455,66
		CS	76.546,25	TP	28.680,01
09050	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione				
09051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	17.902,43	PR	12.208,08
		CP	119.931,38	PC	90.466,24
		CS	137.833,81	TP	102.674,32
09052	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	53.794,66	PR	38.730,62
		CP	209.227,34	PC	71.690,10
		CS	263.022,00	TP	110.420,72
09050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	71.697,09	PR	50.938,70
		CP	329.158,72	PC	162.156,34
		CS	400.855,81	TP	213.095,04
09000	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	711.753,13	PR	331.510,56
		CP	2.103.490,01	PC	1.225.558,87
		CS	2.463.485,14	TP	1.557.069,43

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'				
10020	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale				
10021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	83.024,50	PC	82.793,49
		CS	83.024,50	TP	82.793,49
10020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	83.024,50	PC	82.793,49
		CS	83.024,50	TP	82.793,49
10050	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali				
10051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	74.909,37	PR	45.908,12
		CP	247.684,31	PC	218.002,95
		CS	322.593,68	TP	263.911,07
10052	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	154.436,24	PR	108.951,29
		CP	1.138.528,07	PC	279.236,67
		CS	878.026,96	TP	388.187,96

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
10050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	RS	229.345,61	PR	154.859,41
		CP	1.386.212,38	PC	497.239,62
		CS	1.200.620,64	TP	652.099,03
10000	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	RS	229.345,61	PR	154.859,41
		CP	1.469.236,88	PC	580.033,11
		CS	1.283.645,14	TP	734.892,52

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile				
11010	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile				
11011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.410,53	PR	0,00
		CP	9.600,00	PC	7.982,62
		CS	11.010,53	TP	7.982,62
11012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	4.320,00	PR	2.570,80
		CP	40.000,00	PC	40.000,00
		CS	44.320,00	TP	42.570,80
11010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	RS	5.730,53	PR	2.570,80
		CP	49.600,00	PC	47.982,62
		CS	55.330,53	TP	50.553,42
11000	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	RS	5.730,53	PR	2.570,80
		CP	49.600,00	PC	47.982,62
		CS	55.330,53	TP	50.553,42

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
12010	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido				
12011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	37.000,00	PR	0,00
		CP	50.300,00	PC	0,00
		CS	87.300,00	TP	0,00
12012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00
12010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	37.000,00	PR	0,00
		CP	80.300,00	PC	0,00
		CS	117.300,00	TP	0,00
12020	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'				
12022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	2.770,65	PR	2.770,65
		CP	15.934,00	PC	3.744,46
		CS	18.704,65	TP	6.515,11

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
12020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	RS	2.770,65	PR	2.770,65
		CP	15.934,00	PC	3.744,46
		CS	18.704,65	TP	6.515,11
12030	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani				
12031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.974,43	PR	988,59
		CP	14.978,70	PC	9.808,31
		CS	18.953,13	TP	10.796,90
12032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
12030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	RS	3.974,43	PR	988,59
		CP	14.978,70	PC	9.808,31
		CS	18.953,13	TP	10.796,90
12040	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale				
12041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	31.086,17	PR	21.156,00
		CP	23.000,00	PC	0,00
		CS	54.086,17	TP	21.156,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
12040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	RS	31.086,17	PR	21.156,00
		CP	23.000,00	PC	0,00
		CS	54.086,17	TP	21.156,00
12050	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie				
12051	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
12050	TOTALE PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
12060	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa				
12061	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	51.881,37	PR	37.916,74
		CP	58.900,60	PC	2.863,23
		CS	110.781,97	TP	40.779,97
12060	TOTALE PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	RS	51.881,37	PR	37.916,74
		CP	58.900,60	PC	2.863,23
		CS	110.781,97	TP	40.779,97

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
12070	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali				
12071	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	257.630,54	PR	230.943,26
		CP	310.394,53	PC	116.793,07
		CS	568.025,07	TP	347.736,33
12070	TOTALE PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	RS	257.630,54	PR	230.943,26
		CP	310.394,53	PC	116.793,07
		CS	568.025,07	TP	347.736,33
12090	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale				
12091	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	11.762,76	PR	3.600,58
		CP	64.280,47	PC	43.070,97
		CS	76.043,23	TP	46.671,55
12092	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	58.854,02	PR	41.420,13
		CP	456.983,75	PC	191.803,56
		CS	395.516,00	TP	233.223,69
12090	TOTALE PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	RS	70.616,78	PR	45.020,71
		CP	521.264,22	PC	234.874,53
		CS	471.559,23	TP	279.895,24

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
12000	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	454.959,94	PR	338.795,95
		CP	1.024.772,05	PC	368.083,60
		CS	1.359.410,22	TP	706.879,55

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute				
13070	PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria				
13071	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	3.312,84	PR	1.914,45
		CP	12.048,48	PC	5.247,09
		CS	15.361,32	TP	7.161,54
13070	TOTALE PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	RS	3.312,84	PR	1.914,45
		CP	12.048,48	PC	5.247,09
		CS	15.361,32	TP	7.161,54
13000	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	RS	3.312,84	PR	1.914,45
		CP	12.048,48	PC	5.247,09
		CS	15.361,32	TP	7.161,54

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'				
14010	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato				
14011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.125,00	PR	1.125,00
		CP	6.500,00	PC	4.500,00
		CS	7.625,00	TP	5.625,00
14012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
14010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	RS	1.125,00	PR	1.125,00
		CP	6.500,00	PC	4.500,00
		CS	7.625,00	TP	5.625,00
14020	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori				
14021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
14020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
14030	PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione				
14032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
14030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
14040	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'				
14041	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	207.781,63	PR	37.337,58
		CP	421.839,06	PC	241.544,78
		CS	629.638,69	TP	278.882,36
14042	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	45.000,00	PC	0,00
		CS	10.195,47	TP	0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
14040	TOTALE PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	RS	207.781,63	PR	37.337,58
		CP	466.839,06	PC	241.544,78
		CS	639.834,16	TP	278.882,36
14000	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	RS	208.906,63	PR	38.462,58
		CP	473.339,06	PC	246.044,78
		CS	647.459,16	TP	284.507,36

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
15010	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				
15011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	20.030,00	PR	10.000,00
		CP	11.458,97	PC	0,00
		CS	31.488,97	TP	10.000,00
15010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	RS	20.030,00	PR	10.000,00
		CP	11.458,97	PC	0,00
		CS	31.488,97	TP	10.000,00
15030	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione				
15031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	8.627,20	PR	8.627,20
		CP	20.130,00	PC	13.344,92
		CS	28.757,20	TP	21.972,12
15030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	RS	8.627,20	PR	8.627,20
		CP	20.130,00	PC	13.344,92
		CS	28.757,20	TP	21.972,12

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
15000	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	28.657,20	PR	18.627,20
		CP	31.588,97	PC	13.344,92
		CS	60.246,17	TP	31.972,12

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
16010	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare				
16011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	2.400,00	PC	1.580,00
		CS	2.400,00	TP	1.580,00
16012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	1.212,46	PR	1.212,46
		CP	148.509,85	PC	41.187,60
		CS	149.722,31	TP	42.400,06
16010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	RS	1.212,46	PR	1.212,46
		CP	150.909,85	PC	42.767,60
		CS	152.122,31	TP	43.980,06
16020	PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca				
16021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
16020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
16000	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	1.212,46	PR	1.212,46
		CP	150.909,85	PC	42.767,60
		CS	152.122,31	TP	43.980,06

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
17010	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche				
17011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	1.022,94	PR	894,76
		CP	4.600,00	PC	1.780,21
		CS	5.622,94	TP	2.674,97
17012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	675.082,00	PR	665.363,62
		CP	100.000,00	PC	99.941,46
		CS	775.082,00	TP	765.305,08
17013	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	RS	4.998,02	PR	4.998,02
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	4.998,02	TP	4.998,02
17010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	RS	681.102,96	PR	671.256,40
		CP	104.600,00	PC	101.721,67
		CS	785.702,96	TP	772.978,07
17000	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	681.102,96	PR	671.256,40
		CP	104.600,00	PC	101.721,67
		CS	785.702,96	TP	772.978,07

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
18010	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				
18011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
18010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
18000	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti				
20010	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva				
20011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	22.414,97	PC	0,00
		CS	22.414,97	TP	0,00
20012	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
20010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	RS	0,00	PR	0,00
		CP	22.414,97	PC	0,00
		CS	22.414,97	TP	0,00
20020	PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti				
20021	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	102.713,83	PC	0,00
		CS	73.909,04	TP	0,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
20022	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
20020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	102.713,83	PC	0,00
		CS	73.909,04	TP	0,00
20030	PROGRAMMA 3 - Altri fondi				
20031	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	19.222,30	PC	0,00
		CS	19.622,30	TP	0,00
20032	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
20030	TOTALE PROGRAMMA 3 - Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00
		CP	19.222,30	PC	0,00
		CS	19.622,30	TP	0,00
20000	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	144.351,10	PC	0,00
		CS	115.946,31	TP	0,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico				
50010	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
50014	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
50010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00
		CP	0,00	PC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00
50020	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
50024	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	823.260,65	PC	823.260,35
		CS	823.260,65	TP	823.260,35
50020	TOTALE PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00
		CP	823.260,65	PC	823.260,35
		CS	823.260,65	TP	823.260,35

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
50000	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00
		CP	823.260,65	PC	823.260,35
		CS	823.260,65	TP	823.260,35

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie				
60010	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria				
60011	TITOLO 1 - Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00
		CP	155,00	PC	0,00
		CS	155,00	TP	0,00
60015	TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00
		CP	1.840.000,00	PC	0,00
		CS	1.840.000,00	TP	0,00
60010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00
		CP	1.840.155,00	PC	0,00
		CS	1.840.155,00	TP	0,00
60000	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00
		CP	1.840.155,00	PC	0,00
		CS	1.840.155,00	TP	0,00

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)	
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi				
99010	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro				
99017	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	110.719,66	PR	74.952,42
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42
99010	TOTALE PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	110.719,66	PR	74.952,42
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42
99000	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS	110.719,66	PR	74.952,42
		CP	4.156.243,00	PC	1.170.124,00
		CS	4.266.962,66	TP	1.245.076,42
	Totale Missioni	RS	4.926.212,47	PR	2.749.307,95
		CP	19.883.039,93	PC	8.415.637,25
		CS	23.619.867,05	TP	11.164.945,20

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (c.d. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2018 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviate all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
	PROGRAMMA 1 - 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 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.295.017,87	1.128.435,82	9.371,59	0,00	157.210,46	1.007.788,10	0,00	0,00	1.164.998,56

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

17/04/2019

COMUNE DI POMARANCE

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.179.779,38			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.623.939,64	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	65.479,55				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.229.538,32	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.820.763,21	4.336.596,87	Titolo 1 - Spese correnti	6.703.878,53	6.253.338,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.909.573,94	3.006.039,79	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	43.438,45	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.528.186,91	1.366.457,86	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.126.601,36	2.838.271,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.460.902,76	1.347.329,13	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.121.560,11	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	2.820,81	2.820,81	Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	4.998,02
			Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	9.722.247,63	10.059.244,46	Totale spese finali.....	10.995.478,45	9.096.608,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	823.260,35	823.260,35
			di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	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	1.236.014,85	1.256.454,16	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.236.014,85	1.245.076,42
Totale entrate dell'esercizio	10.958.262,48	11.315.698,62	Totale spese dell'esercizio	13.054.753,65	11.164.945,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.877.219,99	13.495.478,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.054.753,65	11.164.945,20
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	822.466,34	2.330.532,80
TOTALE A PAREGGIO	13.877.219,99	13.495.478,00	TOTALE A PAREGGIO	13.877.219,99	13.495.478,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.179.779,38
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+) 65.479,55	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 0,00	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 8.258.524,06 0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) 6.703.878,53	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 43.438,45	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 823.260,35	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) 0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-) 0,00 0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		753.426,28
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 117.244,72 0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 50.000,00 0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 716.609,12	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) 0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	204.061,88

VERIFICA EQUILIBRI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Pagina 166

COMUNE DI POMARANACE

17/04/2019

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.506.694,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		1.229.538,32
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.463.723,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		716.609,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.126.601,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.121.560,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	618.404,46
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		

VERIFICA EQUILIBRI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

17/04/2019

EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	822.466,34
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			204.061,88
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	117.244,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali			86.817,16

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANACE

17/04/2019

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.179.779,38
RISCOSSIONI (+)	4.254.126,52	7.061.572,10	11.315.698,62
PAGAMENTI (-)	2.749.307,95	8.415.637,25	11.164.945,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			2.330.532,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			2.330.532,80
RESIDUI ATTIVI (+)	4.342.501,81	3.896.690,38	8.239.192,19
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	1.825.614,22	3.474.117,84	5.299.732,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			43.438,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			1.121.560,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) (=)			4.104.994,37

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

17/04/2019

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:**Parte accantonata**

FCDE	308.533,27
Accantonamento perdite società partecipate	33.564,94
Indennità di fine mandato del Sindaco	10.134,90

Totale parte accantonata (B) 352.233,11

Parte vincolata

Vincolo per L 163/06 quota 20% fondo innovazione tecnologica	9.979,82
Vincolo per Benefici in sede di pensione L 336/60	62.283,10
cap 2711 - contributi abbattimento barriere architettoniche	4.157,00
Contributi per piano strutturale intercomunale	34.282,88
manut straord facciata ex pretura Del. G.C.166 del 30.10.2013 (elim. imp derivante da mutuo)	6.196,70

Totale parte vincolata (C) 116.899,50

Parte destinata agli investimenti

Totale destinata agli investimenti (D) 340.869,27

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 3.294.992,49

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo

RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA
 ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

COMUNE DI POMARANCE

17/04/2019

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2018			2.179.779,38
RISCOSSIONI (+)	4.254.126,52	7.061.572,10	11.315.698,62
PAGAMENTI (+)	2.749.307,95	8.415.637,25	11.164.945,20
	DIFFERENZA		2.330.532,80
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018			2.330.532,80

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018

(-)

(+)

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE

2.330.532,80

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2018 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

....., il 17/04/2019

IL TESORIERE

Comune di POMARANCE

CONTO ECONOMICO 2018

CONTO ECONOMICO		2018	2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	3.586.686,50	3.467.560,97
2	Proventi da fondi perequativi	234.076,71	228.515,20
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.221.802,03	3.380.533,18
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.909.573,94	3.013.142,43
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	266.623,70	251.628,19
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	45.604,39	115.762,56
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	947.610,11	984.961,24
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	529.513,20	639.207,04
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	309.607,50	307.231,68
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	108.489,41	38.522,52
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	453.731,61	387.509,94
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.443.906,96	8.449.080,53
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	397.035,29	530.545,00
10	Prestazioni di servizi	2.607.254,87	2.375.997,49
11	Utilizzo beni di terzi	66.986,46	18.700,42
12	Trasferimenti e contributi	1.099.844,91	1.111.444,81
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.083.910,91	1.091.277,81
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.934,00	20.167,00
13	Personale	1.848.938,37	1.856.875,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.005.996,88	1.895.250,19
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	74.878,06	71.337,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.874.078,98	1.823.912,30
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	57.039,84	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.207,31	73.159,99
16	Accantonamenti per rischi		11.937,11
17	Altri accantonamenti	2.343,20	2.050,00
18	Oneri diversi di gestione	464.326,82	441.207,57
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.480.519,49	8.317.167,72
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-36.612,53	131.912,81
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.049,52	1.049,27
Totale proventi finanziari		1.049,52	1.049,27
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	57.023,23	68.077,00
a	<i>Interessi passivi</i>	57.023,23	68.077,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
Totale oneri finanziari		57.023,23	68.077,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-55.973,71	-67.027,73
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	142.128,38	313.604,42
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)		142.128,38	313.604,42

	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	699.969,77	1.878.101,73
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	50.000,00	50.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	193.936,30	992.958,57
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	377.242,55	751.313,16
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	78.790,92	83.830,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	699.969,77	1.878.101,73
25	Oneri straordinari	291.091,89	606.350,11
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	290.995,00	606.350,11
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	96,89	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	291.091,89	606.350,11
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	408.877,88	1.271.751,62
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	458.420,02	1.650.241,12
26	Imposte	126.216,07	125.530,53
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	332.203,95	1.524.710,59

Comune di POMARANCE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9 Altre	192.675,02	224.492,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	192.675,02	224.492,39
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	20.361.911,80	20.444.961,82
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	18.130.688,38	18.372.702,02
1.9	Altri beni demaniali	2.231.223,42	2.072.259,80
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	46.323.144,21	45.394.972,75
2.1	Terreni	2.309.908,60	1.962.165,85
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	22.291.998,62	21.752.169,87
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	327,00	347,44
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	381.824,59	320.968,41
2.5	Mezzi di trasporto	120.027,51	134.700,84
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.475,19	19.967,80
2.7	Mobili e arredi	33.517,20	35.066,89
2.8	Infrastrutture	16.098.186,71	16.172.883,03
2.99	Altri beni materiali	5.061.878,79	4.996.702,62
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.798.767,61	1.525.118,33
	Totale immobilizzazioni materiali	68.483.823,62	67.365.052,90
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	2.766.804,83	2.625.341,74
a	<i>imprese controllate</i>	1.455.619,31	1.313.532,93
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	1.311.185,52	1.311.808,81
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.766.804,83	2.625.341,74
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.443.303,47	70.214.887,03

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	93.405,23	81.197,92
	Totale rimanenze	93.405,23	81.197,92
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	130.232,79	761.923,35
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	130.232,79	755.297,55
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		6.625,80
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.274.695,15	4.456.651,36
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	271.472,18	162.350,36
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	4.003.222,97	2.248.262,45
d	<i>verso altri soggetti</i>		2.046.038,55
3	Verso clienti ed utenti	2.680.228,23	2.934.998,47
4	Altri Crediti	845.502,75	486.533,21
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.883,83	18.883,83
c	<i>altri</i>	826.618,92	467.649,38
	Totale crediti	7.930.658,92	8.640.106,39
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.330.532,80	2.179.779,38
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.330.532,80	2.179.779,38
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.330.532,80	2.179.779,38
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.354.596,95	10.901.083,69
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	81.797.900,42	81.115.970,72

Comune di POMARANCE

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	9.276.259,09	9.276.259,09
II	Riserve	51.163.124,50	49.610.975,29
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.137.853,66	-3.662.564,25
b	<i>da capitale</i>	10.684.489,43	10.909.706,18
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.589.528,96	2.562.090,34
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.026.959,77	39.801.743,02
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	332.203,95	1.524.710,59
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	60.771.587,54	60.411.944,97
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	43.699,84	57.726,81
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.699,84	57.726,81
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	4.340.324,61	5.163.584,96
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	89.936,94	156.967,34
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.250.387,67	5.006.617,62
2	Debiti verso fornitori	2.973.243,50	2.853.126,98
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.079.957,88	959.742,24
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	809.693,18	715.415,29
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	270.264,70	244.326,95
5	Altri debiti	1.142.164,58	1.008.743,04
a	<i>tributari</i>	130.072,45	136.514,01
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	55.988,25	42.070,74
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	956.103,88	830.158,29
	TOTALE DEBITI (D)	9.535.690,57	9.985.197,22
I	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	11.446.922,47	10.661.101,72
1	Contributi agli investimenti	11.446.922,47	10.661.101,72
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.013.412,83	9.056.556,01
b	<i>da altri soggetti</i>	2.433.509,64	1.604.545,71
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	11.446.922,47	10.661.101,72
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	81.797.900,42	81.115.970,72
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		



2018

Relazione sulla gestione

ai sensi dell'art. 231 TUEL,
dell'art. 11, co. 6 D.Lgs. 118/11
e dell'art. 2427 cod. civ.

*Analisi tecnica della gestione
finanziaria, economica
patrimoniale e dei servizi*

Comune di Pomarance (PI)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione, 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, afferisce al Rendiconto della gestione 2018 che chiude con un avanzo pari ad € 4.104.994,37.

Le principali attività svolte nel corso del 2018 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMP. +RES.	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMP. +RES.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.179.779,38			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.623.939,64		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	65.479,55				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.229.538,32				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.820.763,21	4.336.596,87	Titolo 1 - Spese correnti	6.703.878,53	6.253.338,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.909.573,94	3.006.039,79	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	43.438,45	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.528.186,91	1.366.457,86	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.126.601,36	2.838.271,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.460.902,76	1.347.329,13	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	1.121.560,11	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.820,81	2.820,81	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	4.998,02
			Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	12.641.205,14	12.239.023,84	Totale spese finali	10.995.478,45	9.096.608,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	823.260,35	823.260,35
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	1.236.014,85	1.256.454,16	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.236.014,85	1.245.076,42
Totale entrate dell'esercizio	1.236.014,85	1.256.454,16	Totale spese dell'esercizio	2.059.275,20	2.068.336,77
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.877.219,99	13.495.478,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.054.753,65	11.164.945,20
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	822.466,34	2.330.532,80
TOTALE A PAREGGIO	13.877.219,99	13.495.478,00	TOTALE A PAREGGIO	13.877.219,99	13.495.478,00

Tali valori sono stati determinati, oltre che dalla ordinaria ed istituzionale attività erogativa dell'ente, anche dai seguenti nuovi accadimenti occorsi nel 2018:

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1 gennaio 2019 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:

oppure

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.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2018 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati 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;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto 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).

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 eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- 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).

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.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati in tale documento.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto. Maggiori informazioni nell'appendice relativa alla contabilità economico patrimoniale allegata al presente rendiconto.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso

degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2009, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento. Per gli altri beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%;
- Altri beni demaniali 3%;
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%;
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Automezzi ad uso specifico 10%;
- Mezzi di trasporto aerei 5%;
- Mezzi di trasporto marittimi 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Equipaggiamento e vestiario 20%;
- Materiale bibliografico 5%;
- Mobili e arredi per ufficio 10%;
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%;
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%;
- Strumenti musicali 20%;
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale 20%.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto. I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

A) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate

Le partecipazioni sono state valutate ai sensi di quanto disposto dal punto 6.1.3 del principio il quale prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

Al riguardo si richiama l'attenzione sulle difficoltà oggettive che si incontrano nella determinazione delle caratteristiche di durevolezza della perdita di valore.

L'art. 2426 del codice civile, dal quale è mutuata la previsione del principio, infatti, condiziona la valutazione di "perdita durevole" alla conoscenza molto dettagliata degli elementi che compongono le poste patrimoniali della partecipata, in modo da poter scomporre l'entità del netto patrimoniale in base alla sua natura.

In questo quadro normativo, già di per sé molto complesso, va evidenziato che parte della dottrina ritiene inoltre rilevante, ai fini della determinazione dell'influenza del risultato di esercizio (e, segnatamente, delle perdite) sul netto patrimoniale, valutare il grado di influenza dell'ente partecipante sulle decisioni della partecipata ed altri ritengono, per altro verso, che l'influenza delle perdite sul netto patrimoniale non possa essere acquisita asetticamente ma debba essere depurata da quelle ripianabili a breve termine.

Da quest'anno, poi, il principio prevede che nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la stessa si azzeri e, quindi in tal caso per tenerne traccia alla partecipazione, le viene attribuito il valore simbolico di 1 euro.

Ciò doverosamente posto si precisa che la valutazione delle partecipazioni è stata effettuata al costo ad eccezione delle ipotesi in cui il principio prevede l'utilizzo del criterio del netto patrimoniale, e che il criterio utilizzato è dettagliatamente indicato nella tabella che segue a fianco di ognuna di esse. Si ritiene opportuno precisare inoltre che nei casi in cui, procedendo con la valutazione al costo, non sia stata reperita la documentazione probante il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione, si è ritenuto che lo stesso costo o il valore netto degli elementi conferiti nella partecipata sia stato pari al valore nominale della partecipazione ricevuta e, nella tabella che segue, si è indicata la dicitura Costo (valore nominale).

Il valore complessivo delle partecipazioni esistenti alla data di riferimento del presente rendiconto ammonta ad euro 2.766.804,83, costituito da:

B) Partecipazioni non azionarie

- al costo di acquisto per l'impossibilità di acquisire il rendiconto di tale esercizio;

Di seguito l'elenco delle partecipazioni con il criterio seguito per la valutazione:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
ASA Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	253.090,41
Auxilium Vitae Volterra Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	27.221,44
A.P.E.S. Scpa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	13.050,00
Azienda Servizi Val di Cecina Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	27.450,00
CTT Nord Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	262.063,16
Compagnia Pisana Trasporti Srl in liquid.	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	556.800,00
CO.SVI.G. Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	87.753,12
Cons.Tur. Valdera Volterra Valdicecina Scrl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	2.184,00
Fidi Toscana Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	5.460,00
GAL Etruria Scrl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	845,39
Geo Energy Service Spa	Imprese Controllate	Netto Patrimoniale	1.455.619,31
Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquid.	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	1.880,00
Retiambiente Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	73.388,00
Totale			2.766.804,83

C) Crediti concessi dall'Ente

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

Attivo Circolante

Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi: a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

- a. Fondi di quiescenza e obblighi simili;
- b. Fondo manutenzione ciclica, con l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
- c. Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Debiti

- Debiti da finanziamento: 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 di 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;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del

bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale 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) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" del passivo patrimoniale).

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

STRUTTURA DELLA RELAZIONE

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in tre parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del Patrimonio Netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio;
- le APPENDICI DI ANALISI, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'ente e dei servizi dallo stesso erogati, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto e dei servizi resi all'utenza.

PARTE 1^ LA GESTIONE FINANZIARIA

1 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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) - 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, avendo 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 nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.179.779,38
Riscossioni	4.254.126,52	7.061.572,10	11.315.698,62
Pagamenti	2.749.307,95	8.415.637,25	11.164.945,20
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.330.532,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.330.532,80
Residui attivi	4.342.501,81	3.896.690,38	8.239.192,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.825.614,22	3.474.117,84	5.299.732,06
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			43.438,45
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			1.121.560,11
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie			0,00
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			4.104.994,37

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Approfondimento

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 scarsa capacità di previsione nell'andamento delle entrate che inevitabilmente conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura da parte delle entrate.

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.

1.1 La composizione del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

- I. la parte accantonata, che è costituita:
 - a. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - b. dall'accantonamento al fondo anticipazioni liquidità di cui al D.L. 35/2013 e successivi rifinanziamenti (non attivato dall'ente).
 - c. dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli oneri per futuri aumenti contrattuali, ecc.);
- II. la parte vincolata, che è costituita:
 - a. da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
 - b. da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
 - c. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
 - d. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

Approfondimento

E' appena il caso di ricordare che non figurano tra le componenti il risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2018 del nostro ente è così riassumibile:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2017	31/12/2018
A) Risultato di amministrazione al 31/12	4.818.985,86	4.104.994,37
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	251.493,43	308.533,27
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	49.935,11	33.564,94
Fondo contenzioso	0,00	0,00
Altri accantonamenti	7.791,70	10.134,90
B) Totale parte accantonata	309.220,24	352.233,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	153.606,90	72.262,92
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	38.439,88
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	6.196,70	6.196,70
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00
C) Totale parte vincolata	159.803,60	116.899,50
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	0,00	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.349.962,02	3.635.861,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

1.1.1 Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci), si evidenzia quanto segue:

Elenco analitico delle risorse accantonate (Tabella 2 del punto 9.11.4 del PC1)

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2018 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018 (2) (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018 (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2018 (d)=(a)-(b)+(c)
FCDE	251.493,43	0,00	57.039,84	308.533,27
Accantonamento perdite società partecipate	49.935,11	49.935,11	33.564,94	33.564,94
Indennità fine mandato del Sindaco (cap 18)	7.791,70	0,00	2.343,20	10.134,90
Totale	309.220,24	49.935,11	92.947,98	352.233,11

Al riguardo si specifica inoltre che:

– il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018 si riferisce a svalutazioni operate sulle seguenti entrate non ancora incassate:
ASA quota X e quota Y per l'intero ammontare.

– il Fondo Rischi su perdite delle partecipate al 31/12/2018 si riferisce alle seguenti perdite maturate:

RENDICONTO 2018**IN AUMENTO****quote per perdite 2017**

FIDITOSCANA 412,55

quote per perdite riportate a nuovo

CTT srl 33.152,40

IN DETRAZIONE

quote riferite a società in liquidazione: -

quote per perdite ripianate: -

totale 33.564,94

QUOTA AVANZO A FONDO
PERDITE PARTECIPATE

33.564,94

- il Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2018 è calcolato sugli importi effettivamente percepiti nelle seguenti annualità: 2009-2018.

Elenco analitico delle risorse vincolate (Tabella 1 del punto 9.11.4 del PC1)

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2018 (a)	Accertamenti 2018 (b)	Impegni 2018 (c)	Fondo plurienn. vincolato al 31/12/2018 (d)	Cancellazione dell'accertam. (e)	Risorse vincolate al 31/12/2018 (f)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)	Utilizzo risorse vincolate nell'esercizio 2019 (g)
Vincoli derivanti da legge								
N/A	117	83.000,00	0,00	27.244,72	0,00	55.755,28	0,00	0,00
N/A	Vari - Vincolo per L. 163/06 quota 20% fondo	8.323,80	1.656,02	0,00	0,00	0,00	9.979,82	0,00
N/A	Vincolo per Benefici in sede di pensione L. 336/60 (cap 415)	62.283,10	0,00	0,00	0,00	0,00	62.283,10	0,00
Totale Vincoli derivanti da legge (l)		153.606,90	1.656,02	27.244,72	0,00	55.755,28	72.262,92	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti								
552	2711 - contributi abbattimento barriere architettoniche	0,00	4.157,00	0,00	0,00	0,00	4.157,00	0,00
549	Contributi per piano strutturale intercomunale	0,00	34.282,88	0,00	0,00	0,00	34.282,88	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)		0,00	38.439,88	0,00	0,00	0,00	38.439,88	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti								
652	manut straord facciata ex pretura Del. G.C. 166 del 30.10.2013 (elim. imp derivante da mutuo)	6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)		6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70	0,00
Totale risorse vincolate (l)+(t)+(f)		159.803,60	40.095,90	27.244,72	0,00	55.755,28	116.899,50	0,00
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00	
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00	
Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto		159.803,60					116.899,50	

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti (Tabella 3 del punto 9.11.4 del PC1)

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2018 (a)	Accertamenti 2018 (b)	Impegni 2018 (c)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2018 (d)	Cancellazione dell'accertam. (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2018 (f)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)
Vari	Vari	3.327.548,56	1.460.902,76	3.126.601,36	1.121.560,11	199.420,58	340.869,27
Totale		3.327.548,56	1.460.902,76	3.126.601,36	1.121.560,11	199.420,58	340.869,27
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00
Totale risorse destinate agli investimenti al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto		3.327.548,56					340.869,27

Dalla precedente tabella risulta dunque una somma di avanzo destinato ad investimenti pari a zero.

Passando all'analisi della composizione del risultato sulla base della variabile temporale degli addendi, così come evidenziati nella precedente tabella denominata "*Il risultato complessivo della gestione*", si evince che lo stesso può essere analizzato distinguendo:

- a) il **risultato della gestione di competenza**;
- b) il **risultato della gestione dei residui**, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due addendi permette di ottenere il valore complessivo del risultato ma, nello stesso tempo, l'analisi disaggregata fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo dell'ente locale.

Approfondimento

Il risultato di amministrazione può derivare da differenti combinazioni delle due gestioni (competenza e residui): in altre parole, l'avanzo può derivare sia dalla somma di due risultati parziali positivi, sia da un saldo attivo di una delle due gestioni in grado di compensare valori negativi dell'altra.

A loro volta, ciascuno di essi può essere scomposto ed analizzato quale combinazione di risultanze di cassa (che misurano operazioni amministrativamente concluse) da altre che, attraverso i residui, dimostrano, con diverso grado di incertezza, la propria idoneità futura a generare movimenti di cassa.

1.2 La gestione di competenza

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.

Approfondimento

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese. Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Accertamenti di competenza	10.958.262,48
Impegni di competenza	11.889.755,09
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	1.295.017,87
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	1.164.998,56
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	-801.473,30
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	1.623.939,64
Saldo della gestione di competenza	822.466,34

Il valore “*segnalatico*” del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

Le parti del Bilancio	Importo 2018
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	204.061,88
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	618.404,46
Risultato del Bilancio partite finanziarie <i>(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
Saldo complessivo 2018 (Entrate - Spese)	822.466,34

Approfondimento

- *Il **Bilancio corrente** è deputato ad evidenziare le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, oltre al sostenimento di quelle spese che non presentano effetti sugli esercizi successivi;*
- *il **Bilancio investimenti** è volto a descrivere le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'ente e che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune;*
- *il **Bilancio delle partite finanziarie** è finalizzato a presentare quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici;*
- *il **Bilancio della gestione per conto di terzi** sintetizza posizioni anch'esse compensative e correlate di entrate e di uscite estranee al patrimonio dell'ente.*

Ulteriori scomposizioni relative a ciascuna delle componenti sopra riportate possono essere effettuate al fine di analizzare come le principali voci di entrata e di spesa influenzino l'equilibrio di ognuna di esse.

1.2.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate al soddisfacimento dei bisogni della collettività e nel contempo ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	117.244,72	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	65.479,55	Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+)	43.438,45
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	3.820.763,21	Titolo 1 - Spese correnti (+)	6.703.878,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	2.909.573,94	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	823.260,35
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	1.528.186,91		
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	8.441.248,33	Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo	7.570.577,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	50.000,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	716.609,12		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	-666.609,12	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	7.774.639,21	TOTALE SPESA	7.570.577,33
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			204.061,88

1.2.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio ai titoli 2 e 3.01 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente, ai sensi dell'art. 199 del TUEL, può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL;
- l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitali dei prestiti.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento, che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente, e le somme per riscossione crediti e altre attività finanziarie) con le spese dei titoli 2 e 3.01.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato:

- in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi;
- in fase di rendicontazione, confrontando gli accertamenti e gli impegni;

nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate per investimenti minori o uguali alle Spese per investimenti

In particolare, nella successiva tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	1.506.694,92	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	1.121.560,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	1.229.538,32	Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titolo 3.01 (+)	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	1.460.902,76	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	3.126.601,36
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	2.820,81	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	4.199.956,81	Totale Titoli 2+3.01+fpv	4.248.161,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	50.000,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	716.609,12		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	666.609,12	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	4.866.565,93	TOTALE SPESA	4.248.161,47
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			618.404,46

1.2.3 L'equilibrio del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla sezione "corrente" ed a quella "per investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "Bilancio delle partite finanziarie". Dallo stesso termine si comprende che quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Ancora più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare, sono da ricomprendere in esso:

- a) le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;
- b) i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- c) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio delle partite finanziarie è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate da riduzione attività finanziarie} = \text{Spese per incremento attività finanziarie}$$

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza. Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella che segue:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
		Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titoli 3.02+3.03+3.04 (+)	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5+fpv	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	0,00	TOTALE SPESA	0,00
Risultato del Bilancio movimento fondi (ENTRATA - SPESA)			0,00

1.2.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del TUEL e del punto n. 7, del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta

sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali, le somme relative ad operazioni svolte dall'ente in qualità di capofila, la gestione della contabilità svolta per conto di altro ente, la riscossione di tributi e di altre entrate per conto di terzi.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che, pertanto, risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate c/terzi e partite di giro} = \text{Spese c/terzi e partite di giro}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	1.236.014,85	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	1.236.014,85
TOTALE ENTRATA	1.236.014,85	TOTALE SPESA	1.236.014,85
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

1.3 La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione 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, produce 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	8.239.192,19
Totale Residui passivi	5.299.732,06
Apporto della gestione residui	2.939.460,13

Approfondimento

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 (accertamenti nulli) 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. 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).

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, possiamo distinguere i residui dividendoli secondo l'appartenenza alle varie componenti di bilancio e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli impegnati/accertati nel corso dell'ultimo esercizio.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	707.329,55	644.407,93	-8,90%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	2.102.343,68	2.102.339,68	0,00%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.480.658,28	3.480.533,14	0,00%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.354.668,27	2.155.247,69	-8,47%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	162.515,01	162.515,01	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	52.922,03	51.584,88	-2,53%
TOTALE TITOLI	8.860.436,82	8.596.628,33	-2,98%

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	3.262.605,81	2.917.914,18	-10,56%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.547.888,98	1.542.627,46	-0,34%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	4.998,02	4.998,02	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	110.719,66	109.382,51	-1,21%
TOTALE TITOLI	4.926.212,47	4.574.922,17	-7,13%

A conclusione di questo capitolo dedicato alla gestione dei residui, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2014) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
GEO ENERGY SERVICE	233.063,88	PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TELERISCALDAMENTO 2012

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2012 - 398/1 cig Z9407B28A0 - aggi esattoriali per riscossione ruoli coattivi - E' l'unico residuo superiore ai 5000 precedente al 2013	6.465,10	Da verificare se dovuto effettivamente, o è possibile eliminarlo nel prossimo rendiconto

Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio e non prescritti

Parimenti, sempre con riferimento all'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, nella seguente tabella si forniscono le informazioni relative ai crediti dichiarati inesigibili, stralciati dal conto del bilancio e non prescritti:

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo

1.4 La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria,;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

L'oculata gestione delle movimentazioni di cassa, per motivazioni non solo di carattere normativo ma anche legate alla contingente realtà socio-economica, è diventata prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, sia in fase di previsione, di gestione che di rendicontazione perché, oltre che garantire - di fatto - il perseguimento di uno dei principi di bilancio, permette di evitare, o quantomeno contenere, possibili deficit monetari che comportano il ricorso alle onerose anticipazioni di tesoreria.

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			2.179.779,38
Riscossioni	4.254.126,52	7.061.572,10	11.315.698,62
Pagamenti	2.749.307,95	8.415.637,25	11.164.945,20
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.330.532,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			2.330.532,80

Approfondimento

Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o, nel caso in cui il risultato fosse negativo, con l'anticipazione di tesoreria. Ne consegue che il Fondo di cassa finale non può essere negativo, se non nel caso di permanenza, a fine esercizio, dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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, nello stesso tempo, 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 discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2018, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2018	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			2.179.779,38
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	3.782.988,38	553.608,49	4.336.596,87
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	946.773,94	2.059.265,85	3.006.039,79
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	601.230,07	765.227,79	1.366.457,86
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	5.330.992,39	3.378.102,13	8.709.094,52
Titolo 1 - Spese correnti	4.793.588,13	1.459.750,61	6.253.338,74
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	823.260,35	0,00	823.260,35
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	5.616.848,48	1.459.750,61	7.076.599,09
Differenza di parte corrente (C=A-B)	-285.856,09	1.918.351,52	1.632.495,43
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	496.668,54	850.660,59	1.347.329,13
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	2.820,81	0,00	2.820,81
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	499.489,35	850.660,59	1.350.149,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.628.664,77	1.209.606,90	2.838.271,67
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	4.998,02	4.998,02
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	1.628.664,77	1.214.604,92	2.843.269,69
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-1.129.175,42	-363.944,33	-1.493.119,75
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	1.231.090,36	25.363,80	1.256.454,16
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	1.170.124,00	74.952,42	1.245.076,42
Fondo cassa finale			2.330.532,80

Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

Si rinvia ai successivi capitoli dedicati all'analisi del titolo Titolo 7 "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5 "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", anche con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011.

Anticipazioni di Tesoreria 2018	Importo
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	1.883.554,20
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

2 IL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2018

Con la Circolare n. 25/2018 del 3/10/2018, la Ragioneria Generale dello Stato ha stabilito che l'avanzo applicato nel 2018 per investimenti è entrata rilevante ai fini pareggio sui saldi, ex patto di stabilità.

La decisione fa seguito alle sentenze Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 che hanno sancito come gli avanzi di amministrazione debbano restare nelle disponibilità delle amministrazioni locali anche ai fini dei vincoli di finanza pubblica.

Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

Per il nostro ente il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito nei seguenti termini:

	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
=	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	0,00
	Rispetto del Pareggio di Bilancio	SI

MONIT/18

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)	
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI	
Comune di POMARANCE	
(migliaia di euro)	

	Sezione 1		
	Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018	
	(a) (1)	(b)(1)	
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	1.507	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	65	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	1.230	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	9	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	1.286	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	3.821	4.337
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	2.910	3.006

Comune di Pomarance (PI)

D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	1.528	1.336
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.461	1.347
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	3	3
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	0	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	6.704	6.253
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	43	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)	-	6.747	6.253
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	3.127	2.838
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	1.122	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)	-	4.249	2.838
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+	0	5
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-	0	5
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.520	933
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		1.520	

3 ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

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 l'analisi 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 della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

3.1 Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2018, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata 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'anno.

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.820.763,21	34,87%	3.782.988,38	53,57%
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	2.909.573,94	26,55%	946.773,94	13,41%
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.528.186,91	13,95%	601.230,07	8,51%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.460.902,76	13,33%	496.668,54	7,03%
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.820,81	0,03%	2.820,81	0,04%
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.236.014,85	11,28%	1.231.090,36	17,43%
TOTALE TITOLI	10.958.262,48	100,00%	7.061.572,10	100,00%

Approfondimento

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza". 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 extratributarie, 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" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.*

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 2018 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	2016	2017	2018
--------------------	------	------	------

Comune di Pomarance (PI)

ACCERTAMENTI COMPETENZA			
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.925.030,83	3.696.076,17	3.820.763,21
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.023.333,45	3.013.142,43	2.909.573,94
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.585.852,53	1.355.809,79	1.528.186,91
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	3.496.346,69	1.722.938,06	1.460.902,76
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	2.820,81
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	171.370,92	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.396.745,98	1.140.796,98	1.236.014,85
TOTALE TITOLI	12.598.680,40	10.928.763,43	10.958.262,48

3.2 Analisi dei titoli di entrata

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 della politica di raccolta delle fonti di 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.

3.2.1 Titolo 1 Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie 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.

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 2018 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.586.686,50	93,87%	3.548.911,67	93,81%
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	234.076,71	6,13%	234.076,71	6,19%
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.820.763,21	100,00%	3.782.988,38	100,00%

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2016 e del 2017.

TITOLO 1 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.756.012,60	3.467.560,97	3.586.686,50
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	169.018,23	228.515,20	234.076,71
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.925.030,83	3.696.076,17	3.820.763,21

Al riguardo si evidenzia come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale ed in particolare con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, confermate e integrate nella copiosa legislazione susseguitasi, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi. Questa riflessione è importante anche al fine di comprendere le differenze di stanziamento e di accertamento presenti nelle varie tipologie di entrate rispetto ad anni precedenti riportate nella soprastante tabella.

Approfondimento

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. La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. 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 servizi indivisibili;
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 104 "Compartecipazioni di tributi" accoglie le eventuali entrate relative alla compartecipazione IrPEF ed Iva;

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.

3.2.1.1 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessive euro 3.820.763,21 su 4.116.654,10 di somme definitivamente previste.

Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	600.000,00	933.351,28	155,56%	898.110,45	96,22%
Tassa sui Servizi Indivisibili	154.000,00	94.000,00	61,04%	89.372,42	95,08%
Imposta sulla Pubblicità	4.000,00	4.000,00	100,00%	2.695,19	67,38%
Altre imposte	349.000,00	284.000,00	81,38%	306.391,80	107,88%
Totale tributi diretti	1.107.000,00	1.315.351,28	118,82%	1.296.569,86	98,57%
Tassa sui rifiuti (TARI)	1.305.608,00	1.305.608,00	100,00%	1.223.603,76	93,72%
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre tasse e tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale tributi indiretti	1.305.608,00	1.305.608,00	100,00%	1.223.603,76	93,72%
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	213.000,00	231.005,70	108,45%	234.076,71	101,33%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1	2.625.608,00	2.851.964,98	108,62%	2.754.250,33	96,57%

La voce "altre imposte" si riferisce all'addizionale IRPEF. Da citare inoltre, non inseriti in tabella, i proventi da accertamenti ICI - IMU, per un totale di € 1.041.023,71 di cui € 1.011.611,02 derivanti da accordo transattivo con ENEL Green Power. Infine sono stati accertati € 24.739,70 per recupero evasione TARSU.

3.2.2 Titolo 2 Le Entrate da 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 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	473.510,63	16,27%	473.510,63	50,01%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.436.063,31	83,73%	473.263,31	49,99%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	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%
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	2.909.573,94	100,00%	946.773,94	100,00%

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2016 e del 2017.

TITOLO 2 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	342.965,19	463.605,79	473.510,63
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.680.368,26	2.549.536,64	2.436.063,31
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.023.333,45	3.013.142,43	2.909.573,94

Approfondimento

Ai fini di una corretta lettura della tabella precedente, si ricorda che, con l'introduzione del nuovo "federalismo fiscale", il consolidato sistema dei trasferimenti erariali ha subito una completa e sostanziale revisione.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate, in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

Tra le entrate da trasferimenti segnaliamo per importanza la voce "ENTRATE LEGGE 896/86" Classificazione 2.103.2 (altri trasferimenti da imprese) per € 2.413.263,3.

3.2.3 Titolo 3 Le 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.

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, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2018 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA	%	INCASSI COMPETENZA	%
----------------------	----------------------------	---	-----------------------	---

Comune di Pomarance (PI)

	2018		2018	
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.047.212,30	68,53%	479.785,96	79,80%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.714,00	0,11%	1.714,00	0,29%
Tipologia 300: Interessi attivi	1.049,52	0,07%	1.049,52	0,17%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	478.211,09	31,29%	118.680,59	19,74%
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.528.186,91	100,00%	601.230,07	100,00%

Approfondimento

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

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

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

L'analisi sulla redditività dei servizi deve inoltre essere effettuata considerando anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria. Ne consegue che questo valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

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.

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2016 e 2017.

TITOLO 3 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.151.597,79	984.961,24	1.047.212,30
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.507,00	0,00	1.714,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.078,82	1.049,27	1.049,52
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	4.994,06	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	426.674,86	369.799,28	478.211,09
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.585.852,53	1.355.809,79	1.528.186,91

3.2.3.1 Analisi delle voci più significative del titolo 3

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessive euro 1.528.186,91 e rappresentano il 77,60 % delle somme definitivamente previste.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVA	%	ACCERTAMENTI	%
Proventi di beni	439.000,00	439.000,00	100,00%	309.607,50	70,53%
Proventi di servizi	103.700,00	103.700,00	100,00%	108.489,41	104,62%
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	21.000,00	21.000,00	100,00%	19.979,61	95,14%
Totale proventi di beni e servizi	563.700,00	563.700,00	100,00%	438.076,52	77,71%
Sanzioni circolazione stradale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre sanzioni amministrative	1.000,00	1.000,00	100,00%	1.714,00	171,40%
Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	100,00%	1.049,52	20,99%
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	698.000,00	728.000,00	104,30%	478.211,09	65,69%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3	1.267.700,00	1.297.700,00	102,37%	919.051,13	70,82%

3.2.4 Titolo 4 Le Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero di quelle 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 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.098.048,84	75,16%	133.814,62	26,94%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	193.936,30	13,28%	193.936,30	39,05%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	91.479,00	6,26%	91.479,00	18,42%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	77.438,62	5,30%	77.438,62	15,59%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.460.902,76	100,00%	496.668,54	100,00%

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 quale quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.247.839,42	569.562,07	1.098.048,84
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	996.673,18	992.958,57	193.936,30
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	162.135,09	83.830,00	91.479,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	89.699,00	76.587,42	77.438,62
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	3.496.346,69	1.722.938,06	1.460.902,76

3.2.4.1 Analisi delle voci più significative del titolo 4

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessive euro 1460902,76 e rappresentano il 82,16 % delle somme definitivamente previste.

Le entrate sono state le seguenti:

Oggetto dell'accertamento	Importo
CONCESSIONI CIMITERIALI	76.635,40
RIPARTIZIONE GETTITO CANONI MINERARI 2018	12.760,47
RIPRTIZIONE CANONI MINERARI LIQUIDAZIONE A SALDO	12.752,92
ACCONTO TRASFERIMENTO PER PROPRIETA' ZZONA PIP	10.000,00
SALDO CONTRATTO REPERTORIO 6022 PROT 2950 DEL 04/05/2018 COMUNE DI POMARANCE (Vendita Area PIP)	4.843,60
Contrib Regionale DD 12692 del 02-08-2018 Estensione del servizio di raccolta differenziata porta a porta nei centri minori e nelle campagne	145.879,00
AVVIO DEL PIANO STRUTTURALE INTERCOMUNALE LIQUIDAZ	34.282,88
RISTRUTTURAZIONE E RISANAMENTO PLESSO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA SERRAZZANO	4.086,80
LIQUIDAZIONI ANTICIPO AI COMUNI PER INIZIATIVA 100 ORTI	14.227,35
CONTRIBUTI PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	6.858,00
DD 17304-18-ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	13.233,00
ACCORDO VOLONTARIO TRA ENEL E REGIONE TOSCANA DEL 20/04/2009 ATTUAZIONE ART 4 DEL PROTOCOLLO D INTESA	193.936,30
RIQUALIFICAZIONE SISTEMA TURISTICO III LOTTO GIARDINETTO VIA GARIBALDI	39.700,00
ACQUISTO SCUOLABUS E RITIRO DUE SCUOLABUS USATI	74.786,00
COSVIG PROD 2015 PATRIMONIO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA POMARANCE - IMPIANTO RISCALDAMENTO	27.654,65
COSVIG PRODUZIONE 2011 PER INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DEGLI ALBERI A LUSTIGNANO	131.542,07
VIABILITA' SANT'IPPOLITO - COSVIG PRODUZIONE 2015 PER VIABILITA'	55.944,13
II LOTTO ROTONDA MONTECERBOLI - PROGETTO DEFINITIVO	235.123,18
APPROVAZIONE COMPUTO LAVORI TERRAZZA CONDOMINIO VIA FUCINI LARDERELLO	49.804,00
COSVIG PRODUZ 2015- PATRIMONIO	106.352,62
CONTRIBUTO COSVIG PIAZZONE PRIMO LOTTO	133.061,77

URBANIZZAZIONE PRIMARIA	10.877,86
URBANIZZAZIONE SECONDARIA	24.403,36
COSTO DI COSTRUZIONE	20.971,97
SANZIONE ONERI	18.713,05
ONERI VERDI	2.472,38

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVA	%	ACCERTAMENTI	%
Alienazione di beni	295.000,00	298.000,00	101,02%	91.479,00	30,70%
Oneri di urbanizzazione	75.000,00	75.000,00	100,00%	77.438,62	103,25%
Contributi agli investimenti	5.036.844,18	1.211.250,74	24,05%	1.098.048,84	90,65%
Altre entrate	193.936,30	193.936,30	100,00%	193.936,30	100,00%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4	5.600.780,48	1.778.187,04	31,75%	1.460.902,76	82,16%

3.2.5 Titolo 5 Le 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 questo paragrafo ci occuperemo di approfondirne il significato ed il contenuto con una ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, anche in riferimento alla crescente importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	2.820,81	100,00%	2.820,81	100,00%
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.820,81	100,00%	2.820,81	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 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	2.820,81
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	2.820,81

3.2.6 Titolo 6 Le Entrate da accensione di prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate); quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, distinte nelle varie forme previste dalle tipologie di entrata, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	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%
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Si evidenzia come non sono stati contratti prestiti nell'esercizio.

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2018 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
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	171.370,92	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	171.370,92	0,00	0,00

Approfondimento

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 (BOC); 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 quali: leasing finanziario, operazioni di cartolarizzazione (finanziaria ed immobiliare), contratti derivati.

3.2.7 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 si riporta di seguito l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti ed altri soggetti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti del nostro ente.

Non sono state prestate garanzie principali o sussidiarie dall'ente a fronte di prestiti.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo

3.2.7.1 Capacità di indebitamento residua

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Approfondimento

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2019 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2018.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000	IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.925.030,83
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.023.333,45
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.585.852,53
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	7.534.216,81
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	753.421,68
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	57.023,23
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2018	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	696.398,45
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2017	5.163.584,96
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	5.163.584,96
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche	0,00

e di altri soggetti	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

3.2.7.2 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 il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

3.2.8 Titolo 7 Le 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.

Approfondimento

Ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge 350/2003, le anticipazioni di tesoreria non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e rimosse 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 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. Al fine di consentire 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.*

*Ai sensi del punto 3.26 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, nel rendiconto è possibile esporre il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata **al netto** dei relativi rimborsi. In tal caso, bisogna dar conto di tutte le 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.*

Nelle tabelle che seguono vengono presentati dapprima gli accertamenti e gli incassi 2018 del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2018, 2017 e 2016. Da queste tabelle si evidenzia come non sia stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2018 e nei due esercizi precedenti.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%

TITOLO 7 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

3.2.9 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2018 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 della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

A tal fine, si dà atto che l'importo dell'anticipazione esposta nel rendiconto 2018 è 0,00

1. L'elenco delle movimentazioni effettuate nel 2018 sui capitoli di entrata riguardanti l'anticipazione è il seguente:

Data	n. capitolo	Importo accertamento
...
...
Totale al 31/12/2018		0,00

2. L'utilizzo medio dell'anticipazione in corso d'anno è stato di euro 0,00, e l'utilizzo massimo di euro 0,00.

3.2.10 Titolo 9 Le entrate per conto di terzi

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando al precedente capitolo relativo a “L'equilibrio del Bilancio di terzi” ed al successivo dedicato al “Titolo 7 della spesa” per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle la spesa del titolo viene presentata dapprima per tipologie e, a seguire, in rapporto ai valori del 2016 e del 2017.

TITOLO 9 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	557.967,39	45,14%	554.634,42	45,05%
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	678.047,46	54,86%	676.455,94	54,95%
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.236.014,85	100,00%	1.231.090,36	100,00%

TITOLO 9 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	822.232,80	502.289,27	557.967,39
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	574.513,18	638.507,71	678.047,46
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	1.396.745,98	1.140.796,98	1.236.014,85

4 ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2018 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2018 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per "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"

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO	AVANZO 2015 APPLICATO NEL 2016	AVANZO 2016 APPLICATO NEL 2017	AVANZO 2017 APPLICATO NEL 2018
Avanzo applicato per spese correnti	0,00	41.000,00	117.244,72
Avanzo applicato per spese in conto capitale	773.204,26	596.000,00	1.506.694,92
Totale avanzo applicato	773.204,26	637.000,00	1.623.939,64

DISAVANZO	2016	2017	2018
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale ha riguardato:

Numero e data Delibera	Applicato a:	Importo
CC 38 DEL 21/06/2018	PARTE CORRENTE 90.000 - INVESTIMENTI 376.322,92	466.322,92
CC 47 DEL 21/06/2018	PARTE CORRENTE	27.244,72
CC 52 DEL 31/07/2018	INVESTIMENTI	50.000,00
GM 244 DEL 30/11/2018	INVESTIMENTI	1.080.372,00

5 Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato 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.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

5.1 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 iscritti 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	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	128.414,11	134.406,84	65.479,55
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.255.720,29	1.043.383,29	1.229.538,32
Totale Entrate FPV	1.384.134,40	1.177.790,13	1.295.017,87

5.2 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:

- 1) 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;
- 2) 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	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	134.406,84	65.479,55	43.438,45
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.043.383,29	1.229.538,32	1.121.560,11
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	1.177.790,13	1.295.017,87	1.164.998,56

6 ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2018 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. E tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc...

Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

6.1 Analisi per titoli della spesa

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

Approfondimento

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- *"Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;*
- *"Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;*
- *"Titolo 3" 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" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;*
- *Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:*
- *"Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;*
- *"Titolo 7" riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.*

Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2018 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
Titolo 1 - Spese correnti	6.703.878,53	56,38%	4.793.588,13	56,96%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.126.601,36	26,30%	1.628.664,77	19,35%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	823.260,35	6,92%	823.260,35	9,78%
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	1.236.014,85	10,40%	1.170.124,00	13,90%
TOTALE TITOLI	11.889.755,09	100,00%	8.415.637,25	100,00%

La tabella successiva permette un confronto temporale sia con le risultanze degli anni 2016 e 2017, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute.

SPESE PER TITOLI IMPEGNI	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	6.127.306,99	6.616.724,65	6.703.878,53
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.855.196,53	2.244.112,93	3.126.601,36
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	4.998,02	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	804.249,37	807.367,65	823.260,35
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.396.745,98	1.140.796,98	1.236.014,85
TOTALE TITOLI	11.183.498,87	10.814.000,23	11.889.755,09

6.2 Titolo 1 Spese correnti

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

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

Approfondimento

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, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la composizione del titolo 1 della spesa nel conto del bilancio 2018 e, a seguire, anche gli importi risultanti nel 2017 e 2016. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte effettuate dall'amministrazione.

Comune di Pomarance (PI)

TITOLO 1 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.828.440,54	42,19%	2.078.676,90	43,36%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	179.078,07	2,67%	177.031,99	3,69%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	326.898,94	4,88%	117.344,88	2,45%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	348.891,54	5,20%	229.513,28	4,79%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	132.946,80	1,98%	73.473,77	1,53%
MISSIONE 07 - Turismo	129.271,73	1,93%	60.962,10	1,27%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	161.445,86	2,41%	155.478,80	3,24%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.437.068,83	21,44%	1.151.794,77	24,03%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	329.149,11	4,91%	300.796,44	6,27%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.737,07	0,13%	7.982,62	0,17%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	473.272,29	7,06%	172.535,58	3,60%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	10.548,48	0,16%	5.247,09	0,11%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	300.360,30	4,48%	246.044,78	5,13%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	31.588,97	0,47%	13.344,92	0,28%
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.580,00	0,02%	1.580,00	0,03%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.600,00	0,07%	1.780,21	0,04%
TOTALE TITOLO 1	6.703.878,53	100,00%	4.793.588,13	100,00%

Comune di Pomarance (PI)

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.473.423,80	2.567.021,17	2.828.440,54
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	126.352,21	168.325,90	179.078,07
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	173.342,72	372.300,96	326.898,94
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	330.000,36	318.056,52	348.891,54
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	111.576,03	149.794,89	132.946,80
MISSIONE 07 - Turismo	68.819,08	63.061,99	129.271,73
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	135.546,23	145.769,18	161.445,86
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.452.771,70	1.496.354,12	1.437.068,83
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	405.315,00	343.008,89	329.149,11
MISSIONE 11 - Soccorso civile	15.167,00	8.511,86	8.737,07
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	486.003,47	513.431,00	473.272,29
MISSIONE 13 - Tutela della salute	6.038,00	12.642,88	10.548,48
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	327.597,98	420.476,21	300.360,30
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	10.000,00	30.130,00	31.588,97
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.400,00	2.400,00	1.580,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.953,41	5.439,08	4.600,00
TOTALE TITOLO 1	6.127.306,99	6.616.724,65	6.703.878,53

6.2.1 I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	2018	%
Redditi da lavoro dipendente	1.869.124,88	27,88%
Imposte e tasse a carico dell'ente	155.874,07	2,33%
Acquisto di beni e servizi	3.071.276,62	45,81%
Trasferimenti correnti	1.083.910,91	16,17%
Interessi passivi	57.023,23	0,85%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	324.489,67	4,84%
Altre spese correnti	142.179,15	2,12%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.703.878,53	100,00%

Le varie disposizioni di legge che negli ultimi anni si sono susseguite hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a specifiche spese. Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono i citati limiti, abbiamo ritenuto di evidenziare quanto segue:

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2018 - sostenuta per € **2.058.499,94** (inclusi interinali, comandi ecc vedi sotto) riferita a n. 49 dipendenti (media del numero dei dipendenti nel corso dell'anno), 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 2018 pari a euro **00**, e 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	2014	2015	2016	2017	2018
Importo	1.573.627,15	1.594.994,18	1.492.302,03	1.513794,60	1.499.008,00

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

RISPETTO SPESA DI PERSONALE CONSUNTIVO 2018

Spese di Personale	2018
Spesa di personale da bilancio macroaggregato 1	1.869.124,88
+ convenzione SUAP cap 2385 macroaggr 9	4.500,00
+ comando anagrafe cap 242 macroaggr 9	0,00
+ interinale urbanistica cap 1136 macroaggr 3	13.968,46
+ fondo rinnovo contrattuale cap 117 macroaggr 10	0,00
+ interinale farmacia cap 1291 macroaggr 3	44.053,77
+ comando ufficio gare AAGG cap 39 macroaggr 9	2.000,00
+ comando ragioneria cap 44 macroaggr 9	4.936,76
+ comando Servizi Sociali cap 1892 macroaggr 9	0,00
+ comando UT Rifiuti cap 1564 macroaggr 8	3.500,00
+ comando UT cap 1135 macroaggr 9	0,00
+ comando Polizia Municipale trasferimenti a Unione Montana Alta Val di Cecina cap 506 Macroaggr 9	0,00
IRAP personale	116.416,07
TOTALE	2.058.499,94
Componenti Escluse	
retrib. invalidi (inclusa accessoria)	115.883,23
incentivi per la progettazione (Dlgs 163/06 per opere ricadentinel	4.758,31
diritto di rogito	2.264,13
Straordinari elettorali cap 106/1 e 106/2 106/3	15.876,00
aumenti contrattuali (dal 2004 in poi)	310.171,45
+ fondo rinnovo contrattuale cap 117	0,00
irap su incr. Contrattuali (incluso sopra)	0,00
rimb ex pers ETI - ATISALE - da sito Ministero per l'Interno	110.538,82
Totale Componenti Escluse	559.491,94
Totale Spesa Personale (Media triennio 2011-2013: 1.609.232,91)	1.499.008,00

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.

Con riferimento al bilancio del nostro ente occorre segnalare che per tale voce non sono stateeffettuate spese da parte del nostro ente.

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 per un totale di € 1.010,15 su un limite massimo di € 5.175,98.

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 del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad euro 568,62 e risultano il 9,55 % inferiore al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 628,63).

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente, dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Stanziamento	Importo
Spese per missioni vari capitoli	628,63

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 euro 4.030,00 e risultano il 4,46 % inferiore al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad euro 4.218,20).

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Stanziamento	Importo
SPESE PER CORSI DI AGGIORNAMENTO AL PERSONALE	4.218,00

Limiti alle Spese per Automezzi

Per le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi l'articolo 15, del D.L. 66/2014 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 2018 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a euro 6.764,41 e risulta essere superiore al tetto di spesa previsto dall'art. 5 del D. L. 95/12 convertito nella L. 135/12 e dall'art 6 c. 14 del D. L. 78/10 quantificato in € 2.636,24. Tuttavia il rispetto di tale limite comprometterebbe seriamente le attività indispensabili al funzionamento dell'ente in quanto il mancato utilizzo delle autovetture per il contenimento della spesa di fatto limiterebbe l'esercizio dei servizi istituzionali, tenendo conto che non si hanno mezzi pubblici alternativi o altra possibilità per garantire la necessaria mobilità. Dato inoltre atto che l'auto targata DF907LW, in dotazione all'ufficio tecnico, viene prevalentemente utilizzata per sopralluoghi e per esigenze operative e non come auto di servizio a disposizione degli amministratori;

Constatato quindi che il mancato rispetto del tetto di spesa previsto dall'art. 5 del del D. L. 95/12 convertito nella L. 135/12 non può essere attribuito alla cattiva gestione del parco auto da parte dei dirigenti e che pertanto questa amministrazione non può attribuire ad essi alcuna responsabilità amministrativa nè disciplinare in merito;

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 0,00. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge (oppure: con riferimento al programma approvato dal Consiglio) hanno determinato un impegno complessivo nel 2018 di euro 0,00

Riepilogo generale rispetto limiti di spesa art 6 DL 78/10

La Corte costituzionale, con riferimento ai limiti di cui all'art. 6 del d. L. 78/10, ha evidenziato i più sentenze che ciascun ente deve assicurare un risparmio complessivo corrispondente a quello disposto dall'art. 6, ma non essendo imposto l'obbligo di ridurre in via puntuale ciascuna voce di spesa, sono ammesse compensazioni a condizione di assicurare comunque il risparmio previsto dall'art. 6 nella sua interezza;

Dato atto che i limiti di spesa sono stati verificati tenendo conto che:

- non risultano atti di impegno di spesa assunti nel 2018 rientranti nell'ambito delle consulenze;
- per le spese di rappresentanza è stato redatto apposito modello da allegare al rendiconto 2018 nel quale sono stati riepilogati gli acquisti rientranti nella fattispecie di spesa di rappresentanza ai sensi del regolamento comunale approvato con delibera di consiglio comunale n° 53 del 19/09/2013;
- non risultano atti di impegno o contratti che abbiano comportato in alcun modo spese per sponsorizzazioni;
- La spesa di formazione per il personale è stata ricavata dal capitolo 70 del bilancio 2018;
- la spesa per missioni è stata comunicata dall'ufficio economato;
- la spesa per autovetture è stata ricavata dai prospetti redatti dall'ufficio tecnico relativamente ai consumi di carburante, dalle spese per bolli e dal libro matricola per le spese di assicurazione

l'attività ricognitoria ha evidenziato il rispetto dei limiti di spesa di cui agli artt. 6 commi 7, 8, 9, 12 e 13 del D. L. 78/2010, convertito nella L. 122/2010, mentre si deve registrare il superamento del limite relativamente al comma 14 dello stesso art. 6. Inoltre dell'art. 5 del D. L. 95/12 convertito nella L. 135/12, il quale dispone al comma 2, l'obbligo per il comune di ridurre del 70% la spesa per l'acquisto, il noleggio e l'esercizio di autovetture, rispetto alla stessa spesa sostenuta nel 2011

In particolare, gli impegni di spesa per l'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

	Totale anno 2009	Taglio	Limite massimo anno 2018	EFFETTIVO 2018
Spesa per consulenza e studi (art. 6 c. 7)	€ 3.508,00	80%	€ 701,60	€ -
Spese di rappresentanza, pubblicità, mostre e convegni e relazioni pubbliche (art. 6 c. 8)				
e convegni e relazioni pubbliche (art. 6 c. 8)	€ 25.879,90	80%	€ 5.175,98	€ 1.010,15
Sponsorizzazioni (art. 6 c. 9)	€ -	100%	€ -	€ -
Formazione (art. 6 c. 13)	€ 8.436,40	50%	€ 4.218,20	€ 4.030,00
Spese missione (art. 6 c. 12)	€ 1.257,46	50%	€ 628,73	€ 568,62
	€ -		€ -	
Spese autovetture (art. 6 c. 14)	€ 6.352,37	20%	€ 5.081,90	€ 6.764,41
Totale	€ 45.434,13		€ 15.806,41	€ 12.373,18
limite spese autovetture con DL 95/12			€ 2.636,24	
limite totale			€ 13.360,75	

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:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	importo della spesa (euro)
fiori e corone per commemorazioni	commemorazioni 25 aprile e 4 novembre, ecc...	396,00
pranzo per autorità intervenute all'evento (prefetto, comandante provinciale carabinieri, comandante provinciale guardia di finanza, comandante polizia provinciale e altri)	incontro/evento per l'ordine e la sicurezza pubblica - installazione sistema videosorveglianza territorio comunale	600,15
acoglienza personalità	palio storico settembre 2018	14,00
TOTALE		1.010,15

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, la spesa rispetto all'esercizio 2017 è stata ridotta di € 7.366,90 (Macroaggregato 4).

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori indicazioni in riferimento alle spese correnti relative a:

Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell' esercizio 2018 sono pari ad euro 0,00;

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura del 0,47% della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di euro 13.000,00

6.2.1.1 Titolo 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 per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse considerazioni in precedenza effettuate per la parte corrente: l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del Titolo 2 per missione nel rendiconto annuale 2018 e, successivamente, l'importo di ciascuna missione è confrontato con quelli dei due precedenti anni.

TITOLO 2 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	441.447,49	14,12%	205.836,21	12,64%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	225.465,19	7,21%	79.714,66	4,89%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	123.346,19	3,95%	68.954,85	4,23%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	318.926,54	10,20%	194.709,96	11,96%
MISSIONE 07 - Turismo	625.390,65	20,00%	340.511,44	20,91%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	174.990,90	5,60%	9.259,80	0,57%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	112.408,23	3,60%	73.764,10	4,53%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	600.118,16	19,19%	279.236,67	17,15%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	40.000,00	1,28%	40.000,00	2,46%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	216.056,70	6,91%	195.548,02	12,01%
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	148.509,85	4,75%	41.187,60	2,53%
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	99.941,46	3,20%	99.941,46	6,14%
TOTALE TITOLO 2	3.126.601,36	100,00%	1.628.664,77	100,00%

Approfondimento

La destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto delle scelte strutturali poste dall'amministrazione e della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio: in presenza di scarse risorse, infatti, è opportuno revisionare il patrimonio dell'ente anche in funzione della destinazione di ogni singolo cespite che lo compone, provvedendo anche alla eventuale alienazione di quelli che, per localizzazione o per natura, non sono direttamente utilizzabili per l'erogazione dei servizi.

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	416.248,77	322.213,05	441.447,49
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	187.367,15	73.866,85	225.465,19
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	53.530,28	24.999,14	123.346,19
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	135.428,69	204.614,13	318.926,54
MISSIONE 07 - Turismo	252.065,04	72.195,59	625.390,65
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	199.296,76	164.598,37	174.990,90

Comune di Pomarance (PI)

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	242.893,11	133.702,46	112.408,23
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	669.787,02	444.851,17	600.118,16
MISSIONE 11 - Soccorso civile	29.208,00	0,00	40.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	329.192,41	141.582,02	216.056,70
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	829,30	1.490,15	148.509,85
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	339.350,00	660.000,00	99.941,46
TOTALE TITOLO 2	2.855.196,53	2.244.112,93	3.126.601,36

6.2.1.2 I macroaggregati della Spesa in c/capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	2018	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Interventi fissi lordi e acquisto di terreni	3.110.667,36	99,49%
Contributi agli investimenti	15.934,00	0,51%
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.126.601,36	100,00%

6.2.1.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

Mentre le altre due tabelle che seguono presentano i valori del titolo distinti per missione, con riferimento dapprima all'esercizio 2018 e poi al triennio 2016/2018 prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse.

TITOLO 3 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
TOTALE TITOLO 3	0,00	100,00%	0,00	100,00%

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	4.998,02	0,00
TOTALE TITOLO 3	0,00	4.998,02	0,00

TITOLO 3 - MACROAGGREGATI	2018	%
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessione di crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessione di crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00%

6.2.1.4 Titolo 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.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2018 e, di seguito, il confronto i rispettivi valori riferiti al 2017 ed al 2016.

TITOLO 4 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 50 - Debito pubblico	823.260,35	100,00%	823.260,35	100,00%
TOTALE TITOLO 4	823.260,35	100,00%	823.260,35	100,00%

TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 50 - Debito pubblico	804.249,37	807.367,65	823.260,35
TOTALE TITOLO 4	804.249,37	807.367,65	823.260,35

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	2018	%
Rimborso di titoli obbligazionari	67.030,40	8,14%
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	756.229,95	91,86%
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00%

TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	823.260,35	100,00%
--	-------------------	----------------

6.2.1.5 Titolo 5 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 l'andamento storico del periodo 2016/2018 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
TOTALE TITOLO 5	0,00	100,00%	0,00	100,00%

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00

7 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2018 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. Il nostro ente non ha attivato entrate per anticipazioni.

1. L'elenco delle movimentazioni effettuate nel 2018 sui capitoli di spesa riguardanti l'anticipazione è il seguente:

Data	n. capitolo	Importo impegnato
...
...
Totale al 31/12/2018		0,00

8 Titolo 7 Le spese per conto di terzi

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviano ai precedenti capitoli relativi a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al "Titolo 9 dell'entrata" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle viene presentata la spesa del titolo dapprima distinta per macroaggregati e, a seguire, in rapporto ai corrispondenti valori del 2017 e del 2016.

TITOLO 7 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.236.014,85	100,00%	1.170.124,00	100,00%
TOTALE TITOLO 7	1.236.014,85	100,00%	1.170.124,00	100,00%

TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.396.745,98	1.140.796,98	1.236.014,85
TOTALE TITOLO 7	1.396.745,98	1.140.796,98	1.236.014,85

9 ANALISI DELLE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Terminata la rassegna delle voci costituenti le entrate e le spese del conto del bilancio, nel presente paragrafo si evidenziano gli scostamenti intervenuti tra i dati di previsione, risultanti dal bilancio di previsione eventualmente variato, e quelli definitivi, ottenuti ex-post al termine della gestione, confluiti nel conto.

Questo confronto permette di valutare la capacità dell'ente di conseguire gli obiettivi finanziari che lo stesso si era prefisso all'inizio dell'anno.

Approfondimento

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.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, successivamente, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

Si precisa che nella tabella non viene considerato l'eventuale avanzo applicato tanto al bilancio corrente quanto a quello investimenti; in tal modo, infatti, è possibile valutare la reale capacità dell'ente di concretizzare, nel corso della gestione, le previsioni di entrata e di spesa formulate all'inizio dell'anno.

Comune di Pomarance (PI)

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2018	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2018
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.143.688,00	4.116.654,10	3.820.763,21
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.126.437,15	3.075.396,47	2.909.573,94
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.968.481,00	1.994.981,00	1.528.186,91
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.584.702,75	1.778.187,04	1.460.902,76
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	2.820,81
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.056.243,00	4.156.243,00	1.236.014,85
TOTALE TITOLI	21.719.551,90	16.961.461,61	10.958.262,48

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2018	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2018
TITOLO 1 - Spese correnti	7.515.345,51	7.919.886,07	6.703.878,53
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.597.351,20	5.143.650,21	3.126.601,36
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	823.260,64	823.260,65	823.260,35
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.056.243,00	4.156.243,00	1.236.014,85
TOTALE TITOLI	21.832.200,35	19.883.039,93	11.889.755,09

PARTE 2^

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

10 LA GESTIONE ECONOMICA

10.1 Il risultato economico della gestione

Il risultato economico rappresenta un “*indicatore sintetico*” dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico.

Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica del “*reddito*”, tipico delle attività d'impresa.

Approfondimento

La ricerca della redditività nella gestione degli enti locali non è un aspetto del tutto nuovo: l'art. 55 della Legge n. 142/90 - oggi art.151 TUEL - già recitava “i risultati di gestione sono rilevati mediante contabilità economica e dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio ed il conto del patrimonio”.La norma, nel rispetto della logica propria di una legge di principi, non forniva gli strumenti operativi successivamente introdotti con l'approvazione dei modelli ministeriali previsti nel D.P.R. n. 194/96.

Il risultato economico d'esercizio, calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del Patrimonio netto. Partendo da questo dato è possibile procedere ad un'analisi dei risultati parziali al fine di meglio comprendere la sua configurazione analitica.

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazioni %
a) Componenti positivi della gestione	8.443.906,96	8.449.080,53	-0,06%
b) Componenti negativi della gestione	8.480.519,49	8.317.167,72	1,96%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-36.612,53	131.912,81	-127,76%
c) Proventi ed oneri finanziari	-55.973,71	-67.027,73	-16,49%
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	142.128,38	313.604,42	-54,68%
e) Proventi ed oneri straordinari	408.974,77	1.271.751,62	-67,84%
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	458.516,91	1.650.241,12	-72,22%
Imposte	126.216,07	125.530,53	0,55%
Risultato economico d'esercizio	332.300,84	1.524.710,59	-78,21%

10.1.1 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazione
1) Proventi da tributi	3.586.686,50	3.467.560,97	3,44%
2) Proventi da fondi perequativi	234.076,71	228.515,20	2,43%
3) Proventi da trasferimenti e contributi	3.221.802,03	3.380.533,18	-4,70%
a) Proventi da trasferimenti correnti	2.909.573,94	3.013.142,43	-3,44%
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	266.623,70	251.628,19	5,96%
c) Contributi agli investimenti	45.604,39	115.762,56	-60,61%
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	947.610,11	984.961,24	-3,79%
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	529.513,20	639.207,04	-17,16%
b) Ricavi della vendita di beni	309.607,50	307.231,68	0,77%
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	108.489,41	38.522,52	181,63%
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00%
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00%
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00%
8) Altri ricavi e proventi diversi	453.731,61	387.509,94	17,09%
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.443.906,96	8.449.080,53	-0,06%

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazione
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	397.035,29	530.545,00	-25,16%
10) Prestazioni di servizi	2.607.254,87	2.375.997,49	9,73%
11) Utilizzo beni di terzi	66.986,46	18.700,42	258,21%
12) Trasferimenti e contributi	1.099.844,91	1.111.444,81	-1,04%
a) Trasferimenti correnti	1.083.910,91	1.091.277,81	-0,68%
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00%
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.934,00	20.167,00	-20,99%
13) Personale	1.848.938,37	1.856.875,14	-0,43%
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.005.996,88	1.895.250,19	5,84%
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	74.878,06	71.337,89	4,96%
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.874.078,98	1.823.912,30	2,75%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00%
d) Svalutazione dei crediti	57.039,84	0,00	0,00%
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.207,31	73.159,99	-116,69%
16) Accantonamenti per rischi	0,00	11.937,11	-100,00%
17) Altri accantonamenti	2.343,20	2.050,00	14,30%
18) Oneri diversi di gestione	464.326,82	441.207,57	5,24%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.480.519,49	8.317.167,72	1,96%

RISULTATO DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.443.906,96	8.449.080,53	-0,06%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.480.519,49	8.317.167,72	1,96%
DIFFERENZA (A-B)	-36.612,53	131.912,81	-127,76%

10.1.2 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2018:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2018	2017	Variazione
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00%
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00%
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00%
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00%
20) Altri proventi finanziari	1.049,52	1.049,27	0,02%
Totale proventi finanziari	1.049,52	1.049,27	0,02%

Comune di Pomarance (PI)

Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	57.023,23	68.077,00	-16,24%
a) Interessi passivi	57.023,23	68.077,00	-16,24%
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00%
Totale oneri finanziari	57.023,23	68.077,00	-16,24%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-55.973,71	-67.027,73	-16,49%

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo.

10.1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Approfondimento

Le voci in questione, per esempio, comprendono:

- *le svalutazioni delle partecipazioni e dei titoli a reddito fisso iscritte nell'attivo immobilizzato per perdite durevoli di valore e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;*
- *le svalutazioni dei titoli iscritti nell'attivo circolante per il presumibile minor valore di realizzo sul mercato e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;*
- *le differenze positive e negative di valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto, in conformità a quanto previsto nel punto 6.1.3 del Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale;*
- *gli accantonamenti al fondo per copertura perdite di società partecipate che non hanno natura durevole - in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni - oppure quote di perdite della partecipata che eccedono il valore contabile della partecipazione.*

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2018	2017	Variazione
22) Rivalutazioni	142.128,38	313.604,42	-54,68%
23) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00%
TOTALE RETTIFICHE (D)	142.128,38	313.604,42	-54,68%

10.1.4 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Approfondimento

Il totale della classe E) "Proventi e oneri straordinari" evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori. Come nel caso dei proventi ed oneri finanziari, anche per i proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali:

- *uno relativo al totale dei componenti positivi;*
- *l'altro relativo al totale di quelli negativi.*

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub-totali. Il valore totale della classe E) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2018	2017	Variazione
Proventi straordinari (+)	699.969,77	1.878.101,73	-62,73%
Oneri straordinari (-)	290.995,00	606.350,11	-52,01%
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	408.974,77	1.271.751,62	-67,84%

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2018	2017	Variazione
24) Proventi straordinari	699.969,77	1.878.101,73	-62,73%
a) Proventi da permessi di costruire	50.000,00	50.000,00	0,00%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	193.936,30	992.958,57	-80,47%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	377.242,55	751.313,16	-49,79%
d) Plusvalenze patrimoniali	78.790,92	83.830,00	-6,01%
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00%
25) Oneri straordinari (-)	290.995,00	606.350,11	-52,01%
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	290.995,00	606.350,11	-52,01%
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari (-)	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	408.974,77	1.271.751,62	-67,84%

- gli oneri straordinari sono riferibili a:

- arretrati del personale;
- rimborsi di imposte a terzi;
- trasferimenti in c/capitale a terzi;
- rimborsi in c/capitale a terzi;

Di seguito si riporta per intero il conto economico dell'ente.

Comune di POMARANACE

CONTO ECONOMICO 2018

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	3.586.686,50	3.467.560,97
2	Proventi da fondi perequativi	234.076,71	228.515,20
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.221.802,03	3.380.533,18
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.909.573,94	3.013.142,43
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	266.623,70	251.628,19
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	45.604,39	115.762,56
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	947.610,11	984.961,24
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	529.513,20	639.207,04
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	309.607,50	307.231,68

Comune di Pomarance (PI)

c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	108.489,41	38.522,52
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	453.731,61	387.509,94
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	8.443.906,96	8.449.080,53
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	397.035,29	530.545,00
10	Prestazioni di servizi	2.607.254,87	2.375.997,49
11	Utilizzo beni di terzi	66.986,46	18.700,42
12	Trasferimenti e contributi	1.099.844,91	1.111.444,81
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.083.910,91	1.091.277,81
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.934,00	20.167,00
13	Personale	1.848.938,37	1.856.875,14
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.005.996,88	1.895.250,19
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	74.878,06	71.337,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.874.078,98	1.823.912,30
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	57.039,84	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-12.207,31	73.159,99
16	Accantonamenti per rischi		11.937,11
17	Altri accantonamenti	2.343,20	2.050,00
18	Oneri diversi di gestione	464.326,82	441.207,57
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.480.519,49	8.317.167,72
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-36.612,53	131.912,81
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	1.049,52	1.049,27
	Totale proventi finanziari	1.049,52	1.049,27
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	57.023,23	68.077,00
a	<i>Interessi passivi</i>	57.023,23	68.077,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari	57.023,23	68.077,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-55.973,71	-67.027,73
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	142.128,38	313.604,42
23	Svalutazioni		
	TOTALE RETTIFICHE (D)	142.128,38	313.604,42

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	699.969,77	1.878.101,73
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	50.000,00	50.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	193.936,30	992.958,57
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	377.242,55	751.313,16
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	78.790,92	83.830,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	699.969,77	1.878.101,73
25	Oneri straordinari	291.091,89	606.350,11
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	290.995,00	606.350,11
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	96,89	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	Totale oneri straordinari	291.091,89	606.350,11
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	408.877,88	1.271.751,62
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	458.420,02	1.650.241,12
26	Imposte	126.216,07	125.530,53
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	332.203,95	1.524.710,59

11 LA GESTIONE PATRIMONIALE

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività

Approfondimento

Il patrimonio del nostro ente è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, oggetto di valutazione.

Alla fine dell'esercizio, la variazione subita dal patrimonio netto deve corrispondere al risultato economico (utile o perdita) risultante dal conto economico.

11.1 Il risultato delle gestione patrimoniale

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	81.115.970,72	81.797.900,42
Totale del passivo	20.704.025,75	21.026.312,88
Totale Patrimonio netto	60.411.944,97	60.771.587,54

11.2 Attività

11.2.1 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2018	2017	Variazione
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00%

11.2.2 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

Approfondimento

A tal proposito, qualora si volesse ridurre il grado di rigidità patrimoniale, l'alienazione delle immobilizzazioni (siano esse immateriali, materiali o finanziarie) potrebbe essere una scelta idonea nella misura in cui il flusso di risorse da essa generato non sia volto al finanziamento di nuove opere pubbliche (in tal caso si verrebbe a generare una semplice permutazione patrimoniale), bensì all'incremento dell'attivo circolante (rimanenze, crediti e disponibilità).

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2018	2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	192.675,02	224.492,39	-14,17%
Immobilizzazioni materiali	68.483.823,62	67.365.052,90	1,66%
Immobilizzazioni finanziarie	2.766.804,83	2.625.341,74	5,39%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.443.303,47	70.214.887,03	1,75%

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

11.2.2.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
224.492,39	192.675,02	-14,17%

Immobilizzazioni immateriali

11.2.2.1.1 Analisi delle immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato)

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00		0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00		0,00	0,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		0,00	0,00
9) Altre	224.492,39		-31.817,37	0,00	192.675,02
Totale I immobilizzazioni immateriali	224.492,39		-31.817,37	0,00	192.675,02

11.2.2.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella nuova modulistica dello stato patrimoniale, tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
67.365.052,90	68.483.823,62	1,66%

Immobilizzazioni materiali

11.2.2.2.1 Analisi delle immobilizzazioni materiali

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	20.444.961,82	158.963,62	-242.013,64	0,00	20.361.911,80
1.1) Terreni	0,00	0,00		0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00		0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	18.372.702,02		-242.013,64	0,00	18.130.688,38
1.9) Altri beni demaniali	2.072.259,80	158.963,62		0,00	2.231.223,42
Totale II Immobilizzazioni materiali	20.444.961,82	158.963,62	-242.013,64	0,00	20.361.911,80
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	45.394.972,75	1.019.111,24	-90.939,78	0,00	46.323.144,21
2.1) Terreni	1.962.165,85	347.742,75		0,00	2.309.908,60
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	21.752.169,87	539.828,75		0,00	22.291.998,62
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00

Comune di Pomarance (PI)

2.3) Impianti e macchinari	347,44		-20,44	0,00	327,00
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	320.968,41	60.856,18		0,00	381.824,59
2.5) Mezzi di trasporto	134.700,84		-14.673,33	0,00	120.027,51
2.6) Macchine per ufficio e hardware	19.967,80	5.507,39		0,00	25.475,19
2.7) Mobili e arredi	35.066,89		-1.549,69	0,00	33.517,20
2.8) Infrastrutture	16.172.883,03		-74.696,32	0,00	16.098.186,71
2.99) Altri beni materiali	4.996.702,62	65.176,17		0,00	5.061.878,79
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.525.118,33	273.649,28		0,00	1.798.767,61
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	45.394.972,75	1.019.111,24	-90.939,78	0,00	46.323.144,21
Totale immobilizzazioni materiali II+III	67.365.052,90	1.451.724,14	-332.953,42	0,00	68.483.823,62

11.2.2.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole, generalmente allocati nel titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" della spesa del Conto del bilancio, e relativi ai seguenti macroaggregati di spesa:

- 301 Acquisizione di attività finanziarie;
- 302 Concessioni di crediti a breve termine;
- 303 Concessione di crediti a medio-lungo termine;
- 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie.

I macroaggregati sopra riportati mostrano gli impegni assunti in relazione agli investimenti finanziari e misurano le permutazioni dell'attivo patrimoniale dell'ente. In corrispondenza, infatti, di una riduzione nella consistenza di cassa, si registra un contestuale incremento, di pari importo, delle immobilizzazioni finanziarie.

Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
2.625.341,74	2.766.804,83	5,39%

Immobilizzazioni finanziarie

11.2.2.3.1 Analisi delle immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	2.625.341,74	142.086,38	-623,29	2.766.804,83
a) imprese controllate	1.313.532,93	142.086,38		1.455.619,31
b) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
c) altri soggetti	1.311.808,81		-623,29	1.311.185,52
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.625.341,74	142.086,38	-623,29	2.766.804,83

11.2.3 Informazioni relative a enti, organismi e società partecipate

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

<u>Elenco degli enti ed organismi strumentali</u>	Quota %	Bilanci pubblicati sul sito internet	Verifica posizioni reciproche
COSVIG SCARL	16,48%	Si	Si
Azienda Pisana Edilizia Sociale	1,50%	Si	Si

Elenco altre partecipazioni:

Partecipazione	quota%	Verifica posizioni reciproche
ASA Spa	0,88	SI
Auxilium Vitae Volterra Spa	0,80	SI
Azienda Servizi Val di Cecina Spa	27,45	SI
CTT Nord Srl	2,39	SI
Cons.Tur. Valdera Volterra Valdicecina Scrl	2,39	SI
Fidi Toscana Spa	0,0037	SI
GAL Etruria Scrl	1,70	SI
Geo Energy Service Spa	89,82	SI
Retiambiente Spa	0,40	SI
Totale		2.766.804,83

La nota informativa è un allegato della relazione sulla gestione che si allega al rendiconto. Tale adempimento è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

Le seguenti partecipate presentano una situazione di crediti e debiti pari a 0,00, come da corrispondenza tra l'Ente e le stesse partecipate:

- **Fidi Toscana SPA**
- **Reti Ambiente SPA;**
- **Autorità Idrica Toscana;**
- **AUXILIUM VITAE VOLTERRA SPA**
- **COSVIG SRL***

* Si fa presente che i contributi di **COSVIG SRL** all'Ente non sono da considerare debiti e crediti ma prenotazione di risorse che diventano debiti e crediti veri e propri al momento della rendicontazione.

GAL Etruria SCRL non ha comunicato la situazione nonostante la nostra richiesta, tuttavia la situazione che risulta dalla nostra contabilità è di € 0,00 di credito ed € 0,00 di debito nei confronti della società.

Consorzio Turistico Volterra Valdicecina Valdera comunica un credito verso il nostro Ente di € 7.000,00. Tale situazione è coerente con quella risultante dai nostri dati contabili.

L'A.T.O. Toscana Costa Rifiuti comunica un debito nei nostri confronti di € 8.484,00 per saldo contributo progetto. Tali debiti trovano corrispondenza con le nostre risultanze contabili.

CTT SPA non ha comunicato la situazione creditoria e debitoria, nonostante la nostra richiesta in tal senso, comunicava lo scorso esercizio un debito complessivo nei confronti del nostro Ente pari ad € 36.505,13 di cui € 28.416,47 debiti per legge 194/1998 ed € 8.088,66 debiti per legge 472/1999. I suddetti dati contabili però erano risultanti dal bilancio d'esercizio 2016 come da loro comunicazione. Si fa presente che l'Ente non aveva e non ha modo di controllare tali risultanze, prudenzialmente non ha in proposito iscritto residui attivi a bilancio.

APES SPCA comunica nostro debito a suo favore per € 0,00 tale comunicazione è coerente con le nostre risultanze contabili. Inoltre comunica anche che i nostri crediti nei loro confronti ammontano ad € 1.286,94. Ancora una volta si fa presente che l'Ente non ha modo di controllare tali risultanze, prudenzialmente non ha in proposito iscritto residui residui attivi a bilancio.

Nei confronti di **Geo Energy Service Spa** noi abbiamo debiti per bollette pari ad € 14.923,13. Tale situazione risulta da comunicazione di Geo Energy Service Spa, è coerente con le nostre risultanze contabili ed è stata verificata con la stessa società. I debiti di Geo Energy Service Spa, ammontano ad € 2.376.457,10: tale situazione risulta da nostra comunicazione a Geo Energy Service Spa, è coerente con le nostre risultanze contabili ed è stata verificata con la stessa società come risulta da comunicazione della partecipata stessa.

Da comunicazione di **ASA SPA** il nostro credito nei loro confronti è di € 795.701,11, il debito scaduto è pari ad € 305.359,06 e quello ancora non scaduto ad € 490.342,05; tale situazione è coerente con le nostre risultanze contabili. Dalle nostre risultanze contabili risulta un nostro debito al 31/12/2018 nei confronti di ASA SPA di € 26.248,39, la loro comunicazione indicava un nostro debito pari a € 13.417,17. Le divergenze sono dovute ai seguenti motivi:

1. La fattura n. 32 del 31/12/15 di € 10.821,60 è inserita da ASA tra i loro crediti, essa è stata rifiutata dall'Ente tramite il sistema di interscambio, tale rifiuto risulta anche alla Piattaforma Certificazione crediti; perciò non

è possibile inserirla tra i debiti riconosciuti dal nostro Ente. Sono state fornite alla partecipata le opportune indicazioni sulla corretta gestione di tale partita.

2. Alcune fatture per complessivi € 1.167,56 che erano nell'elenco del 2017 non sono più presenti nell'elenco del 2018 comunicato da ASA SPA anche se per esse non è intervenuta ancora la compensazione.
3. Infine sono presenti nella nostra contabilità, ma non nelle comunicazioni di ASA SPA, le fatture compensate nel corso dell'esercizio 2019 aventi data anteriore al 01/01/2019. Tali fatture erano a nostro debito al 31/12/2018 visto che le compensazioni sono state eseguite in seguito. Esse ammontano ad € 22.521,76.

11.2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi. La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2018	2017	Variazione
Rimanenze	93.405,23	81.197,92	15,03%
Crediti	7.930.658,92	8.640.106,39	-8,21%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	2.330.532,80	2.179.779,38	6,92%
TOTALE ATTIVO CIRCOLARE (C)	10.354.596,95	10.901.083,69	-5,01%

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

11.2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
81.197,92	93.405,23	15,03%

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze

11.2.4.2 Crediti

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
8.640.106,39	7.930.658,92	-8,21%

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	761.923,35		-631.690,56	130.232,79
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	755.297,55		-625.064,76	130.232,79
c) Crediti da Fondi perequativi	6.625,80		-6.625,80	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	4.456.651,36	1.864.082,34	-2.046.038,55	4.274.695,15
a) verso amministrazioni pubbliche	162.350,36	109.121,82		271.472,18
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	2.248.262,45	1.754.960,52		4.003.222,97
d) verso altri soggetti	2.046.038,55		-2.046.038,55	0,00
3) Verso clienti ed utenti	2.934.998,47		-254.770,24	2.680.228,23
4) Altri Crediti	486.533,21	358.969,54		845.502,75
a) verso l'erario	467.649,38	358.969,54		826.618,92
b) per attività svolta per c/terzi	18.883,83	0,00		18.883,83
c) altri	0,00	0,00		0,00
Totale crediti	8.640.106,39	2.223.051,88	-2.932.499,35	7.930.658,92

11.2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00%

ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

11.2.5 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri

conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
2.179.779,38	2.330.532,80	6,92%

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	2.179.779,38	150.753,42		2.330.532,80
a) Istituto tesoriere	2.179.779,38	150.753,42		2.330.532,80
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	2.179.779,38	150.753,42		2.330.532,80

11.2.6 I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Approfondimento

Pur riferendosi ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

- *con i ratei attivi si effettuano rettifiche di imputazione a valori numerari presunti, ossia si anticipano economicamente e contabilmente quote di ricavo che si manifesteranno finanziariamente nel periodo successivo. I ratei attivi sono, dunque, valori relativi a ricavi da sommare a quelli già rilevati in corso d'anno, perché riferibili all'esercizio in corso;*
- *con i risconti attivi si effettuano rettifiche di storno indistinte a valori numerari certi, ossia si rinviando economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che hanno avuto la manifestazione finanziaria nel periodo considerato, ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti attivi sono valori relativi a costi da sottrarre a quelli rilevati in corso d'anno perché riferibili all'esercizio successivo.*

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00%

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00		0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	0,00			0,00

Di seguito si riporta integralmente la parte Attivo dello stato patrimoniale:

Comune di POMARANCE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	192.675,02	224.492,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	192.675,02	224.492,39
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	20.361.911,80	20.444.961,82
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	18.130.688,38	18.372.702,02
1.9	Altri beni demaniali	2.231.223,42	2.072.259,80
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	46.323.144,21	45.394.972,75
2.1	Terreni	2.309.908,60	1.962.165,85
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	22.291.998,62	21.752.169,87
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	327,00	347,44
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	381.824,59	320.968,41
2.5	Mezzi di trasporto	120.027,51	134.700,84
2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.475,19	19.967,80
2.7	Mobili e arredi	33.517,20	35.066,89
2.8	Infrastrutture	16.098.186,71	16.172.883,03
2.99	Altri beni materiali	5.061.878,79	4.996.702,62
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.798.767,61	1.525.118,33
	Totale immobilizzazioni materiali	68.483.823,62	67.365.052,90
I V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	2.766.804,83	2.625.341,74
	a <i>imprese controllate</i>	1.455.619,31	1.313.532,93
	b <i>imprese partecipate</i>		

	c <i>altri soggetti</i>	1.311.185,52	1.311.808,81
2	Crediti verso		
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>		
	d <i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.766.804,83	2.625.341,74
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.443.303,47	70.214.887,03
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	93.405,23	81.197,92
	Totale rimanenze	93.405,23	81.197,92
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	130.232,79	761.923,35
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	130.232,79	755.297,55
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>		6.625,80
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.274.695,15	4.456.651,36
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	271.472,18	162.350,36
	b <i>imprese controllate</i>		
	c <i>imprese partecipate</i>	4.003.222,97	2.248.262,45
	d <i>verso altri soggetti</i>		2.046.038,55
3	Verso clienti ed utenti	2.680.228,23	2.934.998,47
4	Altri Crediti	845.502,75	486.533,21
	a <i>verso l'erario</i>		
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	18.883,83	18.883,83
	c <i>altri</i>	826.618,92	467.649,38
	Totale crediti	7.930.658,92	8.640.106,39
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
I V	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.330.532,80	2.179.779,38
	a <i>Istituto tesoriere</i>	2.330.532,80	2.179.779,38
	b <i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	2.330.532,80	2.179.779,38
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.354.596,95	10.901.083,69
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	81.797.900,42	81.115.970,72

11.3 Passività

11.3.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

Approfondimento

Il Patrimonio netto è il risultato del confronto tra l'insieme dei valori attivi e passivi del patrimonio (rappresentazione contabile), così come determinati in chiusura d'esercizio.

Una eventuale differenza positiva tra attività e passività identifica un netto patrimoniale positivo denominato, appunto, Patrimonio netto; al contrario una eventuale differenza negativa rileva un Deficit patrimoniale.

A riguardo è opportuno precisare che nella logica della contabilità economico - patrimoniale, il risultato economico della gestione, così come evidenziato nel Conto economico, misura la variazione del Netto patrimoniale per effetto dell'insieme di operazioni ordinarie e straordinarie compiute nel corso del periodo.

Nella contabilità economico patrimoniale degli enti locali, tale aspetto è disatteso in quanto le entrate dei permessi a costruire non sono considerate ricavi sospesi ma riserve del patrimonio netto.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
60.411.944,97	60.771.587,54	0,60%

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	9.276.259,09			9.276.259,09
II) Riserve	49.610.975,29	1.552.149,21	-225.216,75	51.163.124,50
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-3.662.564,25	1.524.710,59		-2.137.853,66
b) da capitale	10.909.706,18		-225.216,75	10.684.489,43
c) da permessi di costruire	2.562.090,34	27.438,62		2.589.528,96
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	39.801.743,02	225.216,75		40.026.959,77
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	1.524.710,59		-1.192.506,64	332.203,95
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	60.411.944,97	1.777.365,96	-1.417.723,39	60.771.587,54

Adeguata informativa sulla copertura dei risultati economici negativi d'esercizio

Approfondimento

Il punto 6.3 del Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale prevede l'obbligo, da parte dell'Amministrazione, a fornire un'adeguata informativa sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile n. 3, si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2018 ammontante ad euro **0,00** ha trovato copertura nelle voci II e III del Patrimonio Netto.

11.3.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
57.726,81	43.699,84	-24,30%

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	57.726,81		-14.026,97	43.699,84
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	57.726,81		-14.026,97	43.699,84

11.3.3 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00%

Trattamento di Fine Rapporto

Trattamento di Fine Rapporto	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00		0,00

11.3.4 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
9.985.197,22	9.535.690,57	-4,50%

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	5.163.584,96		-823.260,35	4.340.324,61
a) prestiti obbligazionari	156.967,34		-67.030,40	89.936,94
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	5.006.617,62		-756.229,95	4.250.387,67
2) Debiti verso fornitori	2.853.126,98	120.116,52		2.973.243,50
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	959.742,24	120.215,64		1.079.957,88
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	715.415,29	94.277,89		809.693,18
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	244.326,95	25.937,75		270.264,70
5) Altri debiti	1.008.743,04	139.863,10	-6.441,56	1.142.164,58
a) tributari	136.514,01		-6.441,56	130.072,45
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.070,74	13.917,51		55.988,25
c) per attività svolta per conto terzi (2)	0,00	0,00		0,00
d) altri	830.158,29	125.945,59		956.103,88
TOTALE DEBITI (D)	9.985.197,22	380.195,26	-829.701,91	9.535.690,57

11.3.5 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
10.661.101,72	11.446.922,47	7,37%

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	0,00	0,00		0,00
II) Risconti passivi	10.661.101,72	828.963,93	-43.143,18	11.446.922,47
1) Contributi agli investimenti	10.661.101,72	828.963,93	-43.143,18	11.446.922,47
a) da altre amministrazioni pubbliche	9.056.556,01		-43.143,18	9.013.412,83
b) da altri soggetti	1.604.545,71	828.963,93		2.433.509,64
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		0,00

TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	10.661.101,72	828.963,93	-43.143,18	11.446.922,47
--	---------------	------------	------------	---------------

11.4 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2018 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00%

I conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	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 Titolo 6 Le Entrate da accensione di prestiti.

Si riporta integralmente il passivo dello stato patrimoniale dell'ente 2018:

Comune di POMARANCE

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-18	31-dic-17
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	9.276.259,09	9.276.259,09
II	Riserve	51.163.124,50	49.610.975,29
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.137.853,66	-3.662.564,25
b	<i>da capitale</i>	10.684.489,43	10.909.706,18
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.589.528,96	2.562.090,34
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	40.026.959,77	39.801.743,02
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	332.203,95	1.524.710,59
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	60.771.587,54	60.411.944,97
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	43.699,84	57.726,81
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	43.699,84	57.726,81
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	4.340.324,61	5.163.584,96
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	89.936,94	156.967,34
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.250.387,67	5.006.617,62

Comune di Pomarance (PI)

2	Debiti verso fornitori	2.973.243,50	2.853.126,98
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.079.957,88	959.742,24
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	809.693,18	715.415,29
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	270.264,70	244.326,95
5	Altri debiti	1.142.164,58	1.008.743,04
a	<i>tributari</i>	130.072,45	136.514,01
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	55.988,25	42.070,74
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
d	<i>altri</i>	956.103,88	830.158,29
TOTALE DEBITI (D)		9.535.690,57	9.985.197,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	11.446.922,47	10.661.101,72
1	Contributi agli investimenti	11.446.922,47	10.661.101,72
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.013.412,83	9.056.556,01
b	da altri soggetti	2.433.509,64	1.604.545,71
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.446.922,47	10.661.101,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		81.797.900,42	81.115.970,72
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri		
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE			

L'appendice n. 1 alla presente relazione, parte integrante e sostanziale della stessa, riporta in maggior dettaglio le informazioni relative alla gestione economico patrimoniale dell'ente.

PARTE 3[^] APPENDICI DI ANALISI

12 LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine, può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2018, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2016 e 2017.

12.1 INDICI DI ENTRATA

12.1.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo 1) ed extratributarie (Titolo 3) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli 1 + 2 + 3), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che dopo la riforma tributaria del 1971/1973 l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	2016	2017	2018
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,60	0,63	0,65

12.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	2016	2017	2018
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,39	0,46	0,46

12.1.3 Indice di pressione finanziaria

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli 1 e 2 con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, riferito agli anni 2016, 2017 e 2018, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.

INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA	2016	2017	2018
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$	1.018,21	1.175,41	1.191,84

12.1.4 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE	2016	2017	2018
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$	500,69	647,53	676,60

12.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo 1 alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio. Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA	2016	2017	2018
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,21	0,17	0,19

12.1.6 Indice di intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITE	2016	2017	2018
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	58,71	81,22	83,85

12.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

12.2.1 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo 1 della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2018 da confrontare con quello degli anni precedenti.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2016	2017	2018
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	0,32	0,29	0,29

12.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2016	2017	2018
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,01	0,01	0,01

12.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo 1.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2018 ed ai due precedenti (2016 e 2017):

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2016	2017	2018
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,31	0,28	0,28

12.2.4 Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2018 oltre che agli anni 2016 e 2017.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2016	2017	2018
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	36.738,86	36.409,32	38.145,41

12.2.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2018 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2016 e 2017.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2016	2017	2018
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,49	0,46	0,43

12.2.6 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2018, 2017 e 2016.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2016	2017	2018
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	1.048,84	1.159,20	1.187,16

12.2.7 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2018 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2016 e 2017.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2016	2017	2018
Spesa in conto capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	488,74	393,15	553,67

12.3 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

Nei precedenti paragrafi abbiamo analizzato i principali indici della gestione di competenza; l'analisi del risultato di amministrazione può però essere meglio compreso cercando di cogliere anche le peculiarità della gestione residui. A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

12.3.1 Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato di questo indicatore esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

L'esame comparato nel tempo e nello spazio può evidenziare delle anomalie gestionali che devono essere adeguatamente monitorate e controllate.

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2018
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,36
INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2018
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,29

12.4 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli 1 e 3 (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Allo stesso modo, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2018
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	0,82
VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2018
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	0,72

13 I SERVIZI EROGATI

Se l'analisi per missione fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente è tenuto a porre in essere, ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una ulteriore lettura della spesa articolata per servizi.

Questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte dell'azienda-comune, vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, come interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

Approfondimento

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità che ne promuovono il miglioramento della qualità ed assicurano la tutela e la partecipazione dei cittadini-utenti.

Il ruolo del comune può essere visto, dunque, quale soggetto coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore è giunto a distinguere tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale e, ancor più, quelli a carattere produttivo si caratterizzano per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà, i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso quella caratteristica di socialità per assumere un connotato tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi che seguono, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione di ciascuno di essi.

13.1 I SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva

militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica, la nettezza urbana e più in generale tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di una imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze - con riferimento al nostro ente - sono riportate nelle tabelle che seguono.

In particolare la prima mette a confronto le entrate e le spese sostenute distintamente per ciascuno di essi definendone il risultato (differenza entrate spese) ed il relativo grado di copertura delle spese in percentuale.

Servizi istituzionali - Bilancio 2018	Entrate 2018	Spese 2018	Risultato 2018	Copertura in %
Organi istituzionali	91.193,41	91.193,41	0,00	100,00%
Amministrazione generale e elettorale	365.933,92	365.933,92	0,00	100,00%
Ufficio tecnico	355.709,15	355.709,15	0,00	100,00%
Anagrafe e stato civile	105.847,48	105.847,48	0,00	100,00%
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00%
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00%
Polizia locale	179.078,07	179.078,07	0,00	100,00%
Leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00%
Protezione civile	8.737,07	8.737,07	0,00	100,00%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	327.933,14	327.933,14	0,00	100,00%
Servizi necroscopici e cimiteriali	50.697,79	50.697,79	0,00	100,00%
Fognatura e depurazione	29.183,93	29.183,93	0,00	100,00%
Nettezza urbana	1.284.979,04	1.284.979,04	0,00	100,00%
Viabilità ed illuminazione pubblica	246.355,62	246.355,62	0,00	100,00%
Totale Servizi	3.045.648,62	3.045.648,62	0,00	100,00%

13.2 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2018	Entrate 2018	Spese 2018	Risultato 2018	Copertura in %
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00%

Comune di Pomarance (PI)

Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00%
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizi turistici diversi	3.563,80	8.366,37	-4.802,57	42,60%
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trasporti e pompe funebri	33.321,14	15.699,29	17.621,85	212,25%
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri servizi a domanda individuale	12.299,10	33.556,50	-21.257,40	36,65%
Totale Servizi	49.184,04	57.622,16	-8.438,12	85,36%

L'analisi delle risultanze nel triennio 2016 - 2018 è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2016	Spese 2016	Entrate 2017	Spese 2017	Entrate 2018	Spese 2018
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Pomarance (PI)

Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	3.783,25	8.641,15	3.055,00	7.190,41	3.563,80	8.366,37
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	16.229,29	16.499,29	32,00	16.299,29	33.321,14	15.699,29
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	5.844,93	11.689,86	9.500,41	33.624,99	12.299,10	33.556,50
Totale Servizi	25.857,47	36.830,30	12.587,41	57.114,69	49.184,04	57.622,16

13.3 I SERVIZI PRODUTTIVI

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione: si tratta in buona sostanza di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano e dell'elettricità, alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi, le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta una importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Nelle tabelle seguenti si riportano tutti i servizi produttivi previsti dalla normativa vigente. Per quelli attivati nel nostro ente sono previste le entrate, le spese e le percentuali di copertura del 2018 nonché i rispettivi andamenti triennali.

Servizi produttivi - Bilancio 2018	Entrate 2018	Spese 2018	Risultato 2018	Copertura in %
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00%
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00%
Farmacie	301.997,60	295.860,30	6.137,30	102,07%
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00%
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00%
Teleriscaldamento	450.000,00	4.600,00	445.400,00	9.782,61%
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Servizi	751.997,60	300.460,30	451.537,30	250,28%

L'analisi delle risultanze nel triennio 2016 - 2018 è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

Servizi produttivi Trend Entrate e Spese	Entrate 2016	Spese 2016	Entrate 2017	Spese 2017	Entrate 2018	Spese 2018
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Farmacie	300.003,86	320.074,80	290.958,87	418.718,61	301.997,60	295.860,30
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	544.500,00	2.953,41	457.688,64	5.439,08	450.000,00	4.600,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Servizi	844.503,86	323.028,21	748.647,51	424.157,69	751.997,60	300.460,30

Indice

	PREMESSA	2
	CRITERI DI FORMAZIONE	3
	CRITERI DI VALUTAZIONE	3
	STRUTTURA DELLA RELAZIONE	9
1	IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	10
1.1	La composizione del risultato d'amministrazione	12
1.1.1	Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione	14
1.2	La gestione di competenza	17
1.2.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	19
1.2.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	20
1.2.3	L'equilibrio del Bilancio delle partite finanziarie	22
1.2.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	22
1.3	La gestione dei residui	23
1.4	La gestione di cassa	26
2	IL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2018	29
3	ANALISI DELL'ENTRATA	30
3.1	Analisi delle entrate per titoli	31
3.2	Analisi dei titoli di entrata	33
3.2.1	Titolo 1 Le Entrate tributarie	33
3.2.1.1	Analisi delle voci più significative del titolo 1	35
3.2.2	Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti	35
3.2.3	Titolo 3 Le Entrate extratributarie	36
3.2.3.1	Analisi delle voci più significative del titolo 3	38
3.2.4	Titolo 4 Le Entrate in conto capitale	38
3.2.4.1	Analisi delle voci più significative del titolo 4	39
3.2.5	Titolo 5 Le Entrate da riduzione di attività finanziarie	40
3.2.6	Titolo 6 Le Entrate da accensione di prestiti	41
3.2.7	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente	42
3.2.7.1	Capacità di indebitamento residua	43
3.2.7.2	Strumenti finanziari derivati	45
3.2.8	Titolo 7 Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	45
3.2.9	Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare	46
3.2.10	Titolo 9 Le entrate per conto di terzi	47
4	ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2018 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	48
5	Il Fondo pluriennale vincolato	48
5.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	49
5.2	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	50
6	ANALISI DELLA SPESA	51
6.1	Analisi per titoli della spesa	51
6.2	Titolo 1 Spese correnti	52
6.2.1	I macroaggregati della Spesa corrente	55
6.2.1.1	Titolo 2 Spese in conto capitale	61
6.2.1.2	I macroaggregati della Spesa in c/capitale	63
6.2.1.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	63
6.2.1.4	Titolo 4 Spese per rimborso prestiti	64
6.2.1.5	Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	65
7	Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare	66
8	Titolo 7 Le spese per conto di terzi	66
9	ANALISI DELLE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE	67
10	LA GESTIONE ECONOMICA	69
10.1	Il risultato economico della gestione	69

10.1.1	Il risultato della gestione	70
10.1.2	Proventi ed oneri finanziari	71
10.1.3	Rettifiche di valore attività finanziarie	73
10.1.4	Proventi ed oneri straordinari	73
11	LA GESTIONE PATRIMONIALE	76
11.1	Il risultato delle gestione patrimoniale	76
11.2	Attività	77
11.2.1	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	77
11.2.2	Le immobilizzazioni	77
11.2.2.1	Immobilizzazioni immateriali	78
	Analisi delle immobilizzazioni immateriali	
11.2.2.1.1		78
11.2.2.2	Immobilizzazioni materiali	79
	Analisi delle immobilizzazioni materiali	
11.2.2.2.1		79
11.2.2.3	Immobilizzazioni finanziarie	80
	Analisi delle immobilizzazioni finanziarie	
11.2.2.3.1		80
11.2.3	Informazioni relative a enti, organismi e società partecipate	81
11.2.4	L'attivo circolante	83
11.2.4.1	Rimanenze	84
11.2.4.2	Crediti	84
11.2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	85
11.2.5	Le disponibilità liquide	85
11.2.6	I ratei ed i risconti attivi	87
11.3	Passività	90
11.3.1	Il patrimonio netto	90
11.3.2	I Fondi per rischi ed oneri	91
11.3.3	Il Trattamento di Fine Rapporto	91
11.3.4	I debiti	92
11.3.5	I ratei ed i risconti passivi	93
11.4	I conti d'ordine	94
12	LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI	97
12.1	INDICI DI ENTRATA	97
12.1.1	Indice di autonomia finanziaria	98
12.1.2	Indice di autonomia impositiva	98
12.1.3	Indice di pressione finanziaria	99
12.1.4	Prelievo tributario pro capite	99
12.1.5	Indice di autonomia tariffaria propria	100
12.1.6	Indice di intervento erariale pro capite	100
12.2	INDICI DI SPESA	101
12.2.1	Rigidità della spesa corrente	101
12.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	102
12.2.3	Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti	102
12.2.4	Spesa media del personale	103
12.2.5	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato	103
12.2.6	Spesa corrente pro capite	104
12.2.7	Spesa in conto capitale pro capite	104
12.3	GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI	105
12.3.1	Indice di incidenza dei residui attivi e passivi	105
12.4	INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA	106
13	I SERVIZI EROGATI	107
13.1	I SERVIZI ISTITUZIONALI	107
13.2	I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	109
13.3	I SERVIZI PRODUTTIVI	112

z\

COMUNE DI POMARANCE

(Provincia di Pisa)

Rendiconto della Gestione esercizio 2018

**Relazione sulla Gestione per la contabilità economico
patrimoniale ex art. 11 D.Lgs. 118/2011**

Premessa

La presente relazione viene redatta a corredo dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'anno 2018, commentando i fatti salienti della gestione che hanno interessato l'esercizio, e contiene la descrizione dei criteri di valutazione utilizzati per la redazione dei predetti elaborati.

Com'è noto l'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili degli Enti Locali incidendo sulle fasi di programmazione, gestione e rendicontazione, che sono state notevolmente modificate rispetto alla normativa previgente.

La contabilità economico patrimoniale è passata da un metodo di rendicontazione basato sulle risultanze del consuntivo finanziario, rettificato al fine di renderle adeguate ai criteri di competenza economica temporale, ad una struttura contabile che, per raggiungere lo stesso obiettivo, prevede l'utilizzo della partita doppia.

La fonte dei dati delle rilevazioni economico patrimoniali sono, da un lato, le movimentazioni finanziarie contabilizzate dall'ente durante l'esercizio e, dall'altro, le integrazioni necessarie per adeguare le poste così determinate al principio della competenza economica temporale.

L'intera struttura contabile armonizzata viene sviluppata attraverso l'utilizzo di un piano dei conti integrato, composto da una parte finanziaria (utilizzata nella contabilità istituzionale autorizzata dell'Ente) cui si aggiungono il piano dei conti dello stato patrimoniale e quello del conto economico.

Nel nuovo sistema si prevede che la traduzione delle operazioni finanziarie in movimenti di partita doppia debba avvenire utilizzando obbligatoriamente una matrice di correlazione nella quale per ogni movimento finanziario, codificato almeno al quinto livello del relativo piano dei conti, vengono individuate in dettaglio le specifiche registrazioni da effettuare in contabilità economico-patrimoniale.

Una delle innovazioni più importanti che interessa gli schemi di rappresentazione della nuova rendicontazione, rispetto a quelli precedentemente in vigore e previsti dal Dpr 194/1996, è l'assenza del prospetto di conciliazione che, com'è noto, fungeva da raccordo fra le risultanze del conto finanziario e quelle del conto economico e del patrimonio, fornendo così una chiave di lettura che oggi non è più possibile avere con il nuovo impianto contabile e con la nuova struttura del rendiconto.

Appare infatti evidente che, senza una qualche riconciliazione, la compressa esposizione delle poste del conto economico non consente più una lettura immediata del raccordo con le risultanze finanziarie le quali, peraltro, sono anch'esse rappresentate in modo più compresso e non intelligibili con l'economico patrimoniale.

E' anche scomparsa nello stato patrimoniale 118 la corposa analisi della natura delle variazioni delle singole poste presenti nel precedente conto del patrimonio.

Riferimenti normativi e principi contabili

Com'è noto l'armonizzazione dei sistemi contabili ha preso avvio con l'approvazione del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 (di seguito anche solo 118) e si è perfezionata con le successive modificazioni ed integrazioni avvenute nel tempo.

A tale decreto sono allegati numerosi principi contabili che, a differenza del passato, sono assurti a norma di legge: quello che interessa direttamente la materia oggetto di questa relazione è l'allegato 4.3 denominato "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (di seguito anche solo principio 4.3).

Occorre anche ricordare che la contabilità economico patrimoniale, essendo legata a quella finanziaria (che, come già accennato, rappresenta la fonte primaria delle informazioni sulla base delle quali vengono rilevati i movimenti contabili) risente molto degli effetti dell'applicazione del principio 4.2 allegato che regola l'innovativa materia della competenza finanziaria potenziata.

Dal punto di vista normativo, infatti, il legislatore nazionale, pur avendo previsto (con l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118), l'adozione da parte degli enti locali, di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, ha disposto che nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria e che la contabilità economico patrimoniale la affianca al fine di rilevare i costi e i ricavi derivanti dalle transazioni finanziarie poste in essere dall'amministrazione, e definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria.

Questo sinallagma, voluto dall'armonizzazione, fra le rilevazioni economico patrimoniali (che per loro natura sono caratterizzate dalla adesione al principio della competenza

economica temporale dei fatti gestionali) e le movimentazioni finanziarie dell'ente che con l'armonizzazione vengono rilevate nel momento in cui le obbligazioni giuridiche oltre che perfezionate siano anche esigibili, produce un disallineamento di base che conduce alla determinazione di poste economico patrimoniali condizionate dall'applicazione dei criteri finanziari, che peraltro la norma e il principio 4.3 più volte considerano come 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.

Sempre per previsione normativa, la contabilità economico patrimoniale, oltre ad avere alcuni compiti informativi minori, deve consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e deve permettere l'elaborazione del Bilancio Consolidato.

Come già accennato in premessa, si evidenzia che tutto il sistema contabile integrato degli enti locali è caratterizzato dall'obbligo dell'adozione di un piano dei conti integrato, molto ampio e dettagliato, che è strutturato in tre diverse sezioni (finanziario, economico e patrimoniale) correlate fra loro nelle quali le codifiche delle parti patrimoniale ed economica non sono omogenee.

La generazione dei movimenti contabili correnti avviene tramite l'utilizzo di una matrice di correlazione che collega i codici del piano dei conti finanziario al quinto livello di classificazione, alle diverse tipologie di movimenti economico patrimoniali che debbono essere interessate.

Con questo metodo viene generata una rilevante quantità di registrazioni in partita doppia, caratterizzata da una accentuata elementarità e ripetitività, (generando una moltiplicazione di dati privi di utilità oggettiva e connotati da scarsa efficacia) che debbono essere integrate con le registrazioni sistematiche ed extracontabili nel libro dei beni ammortizzabili che contengono gli inventari dell'Ente, con quelle necessarie alla rilevazione delle operazioni più complesse (es. plus e minus valori ecc.) e con scritture di assestamento e rettifica sotto il profilo della competenza economica temporale che, proprio per la loro natura e complessità, non possono essere schematizzate in quanto frutto dell'attività di valutazione ed analisi che deve essere svolta dal soggetto deputato alla tenuta di tali scritture contabili.

Conformemente a quanto previsto dal principio, il nostro ente ha provveduto ad effettuare le registrazioni contabili in partita doppia utilizzando il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione senza discostarsi - di norma - in senso sostanziale, dopo aver comunque

effettuato le necessarie correzioni degli errori materiali, le depurazioni di elementi eccedenti ed il completamento di elementi incompleti cui la matrice risulta affetta. Gli eventuali scostamenti sono indicati a commento delle singole voci allorquando se ne è rilevata la necessità.

Impianto della contabilità economico patrimoniale armonizzata

Conformemente alla previsione normativa, il nostro ente ha provveduto, prima dell'esercizio che stiamo commentando, ad effettuare la riclassificazione di tutte le poste patrimoniali sulla base della nuova struttura del piano dei conti e quelli relativi al loro adeguamento ai nuovi criteri di valutazione.

STATO PATRIMONIALE

La novità più rilevante nell'esposizione dei dati nello stato patrimoniale rispetto all'esercizio scorso è rappresentata dall'inserimento, fra le poste del netto, di due nuove tipologie di riserve indisponibili delle quali ci occuperemo più avanti, nel paragrafo relativo al Netto Patrimoniale.

Ciò posto, passiamo ora ad analizzare le diverse voci dello Stato Patrimoniale.

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

Le poste relative alle immobilizzazioni sono state valutate in conformità ai nuovi e complessi criteri contenuti nel punto 6.1 del principio.

B I) Immobilizzazioni Immateriali.

Sono rappresentate dai costi pluriennali capitalizzati contabilizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio in esame e risultano valutate conformemente al punto 6.1.1 del principio e, di conseguenza, in osservanza del documento OIC n. 24. Vi sono confluiti tutti gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro

natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti e che, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi. Sono valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli ammortamenti accantonati fino alla data di riferimento del presente rendiconto, con il metodo diretto, mediante ripartizione, di norma, in quote quinquennali costanti, in ossequio alla previsione dell'art. 2426 n. 5 del codice civile.

Il totale delle quote di ammortamento a carico dell'esercizio è ammontato a euro 74.878,06 mentre nell'anno precedente assommavano ad euro 71.337,89. Il loro dettaglio è desumibile dal registro dei beni ammortizzabili previsto dal punto 4.18 del principio il quale, unitamente agli investimenti in immobili, attrezzature, arredi ed altri beni mobili, contiene tutti gli inventari dell'ente.

B II) Immobilizzazioni Materiali.

Conformemente alle disposizioni del codice civile, le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili pur se lo stato patrimoniale prevede solo l'indicazione separata dei beni demaniali.

Le immobilizzazioni sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio che rinvia, in via residuale, al contenuto del documento OIC n. 16 e, di conseguenza, sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che compongono il valore delle immobilizzazioni, sono aggiornati in ossequio alle norme vigenti e correttamente tenuti.

Nell'esercizio che stiamo commentando sono stati imputati ai beni interessati, e di conseguenza ad ogni categoria di cespiti, gli incrementi patrimoniali relativi alle operazioni di spesa in conto capitale che in contabilità finanziaria sono stati classificati fra le poste che la matrice di correlazione destina ad incremento delle immobilizzazioni.

Per i beni utilizzati nell'esercizio di attività commerciali così come declinate ai fini dell'applicazione della normativa riguardante l'imposta sul valore aggiunto, gli incrementi sono stati registrati al netto dell'iva detraibile che in totale è ammontata ad euro 69.398,56.

Si ritiene opportuno ricordare che, in ossequio alla nuova previsione inderogabile della normativa dell'armonizzazione, gli incrementi patrimoniali sono stati registrati al lordo degli eventuali contributi per gli investimenti ricevuti dall'ente.

Per questi ultimi, sempre nel rispetto del principio, è stata attivata una gestione, anch'essa necessariamente extracontabile, finalizzata alla corretta rilevazione, al termine di ogni esercizio, dell'ammontare del Risconto Passivo per contributi agli investimenti, per la cui analisi si rinvia al successivo apposito paragrafo.

Sono state inoltre rilevate negli inventari le radiazioni/rottamazioni extracontabili oggettivamente avvenute nell'esercizio con la conseguente contabilizzazione dei loro effetti economico patrimoniali.

Nell'esercizio che stiamo commentando non si è registrata la necessità di procedere a svalutazioni o rivalutazioni.

Ammortamenti

I valori delle immobilizzazioni materiali, come sopra riferito, sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio sono state calcolate per singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, tenendo conto del relativo anno di acquisizione, nella misura indicata per ogni categoria di beni, dal punto 4.18 del principio.

Le quote, inoltre, sono state determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero dei giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente.

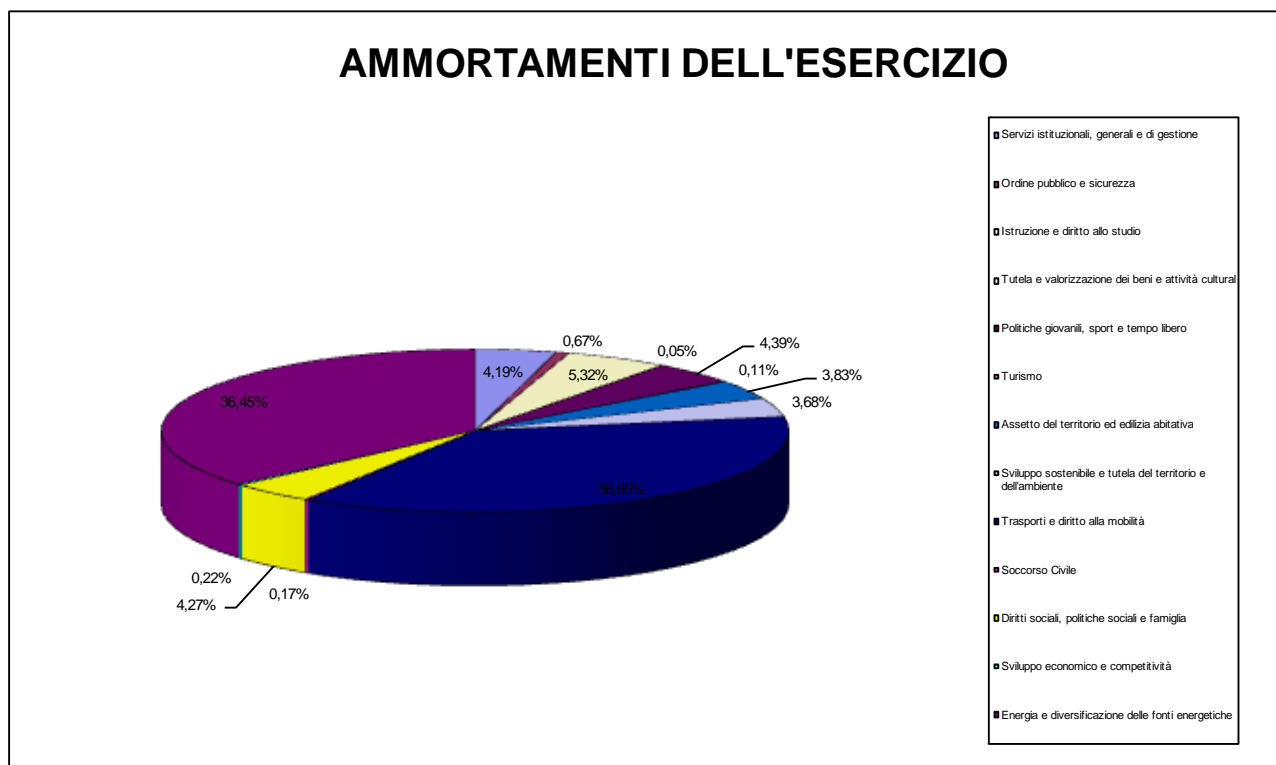
Si ritiene opportuno ricordare che, con l'armonizzazione (in conformità al ridetto paragrafo 6.1.2 del principio) i beni culturali sono stati esclusi dall'assoggettamento ad ammortamento e che i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento, disponendo nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286.

Nel loro complesso le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono ammontate ad euro 1.874.078,98 rispetto all'esercizio precedente nel quale risultavano essere pari ad euro 1.823.912,30.

La riclassificazione delle quote del corrente esercizio, in base alle missioni fra le quali sono suddivisi i costi di esercizio, produce le risultanze indicate nel prospetto che segue:

Missione	Importo euro	incidenza %
Servizi istituzionali, generali e di gestione	78.364,40	4,19%
Ordine pubblico e sicurezza	12.635,75	0,67%
Istruzione e diritto allo studio	99.719,17	5,32%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.006,35	0,05%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	82.331,89	4,39%
Turismo	2.018,19	0,11%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	71.726,86	3,83%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	68.994,69	3,68%
Trasporti e diritto alla mobilità	686.895,97	36,65%
Soccorso Civile	3.145,64	0,17%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	79.992,16	4,27%
Sviluppo economico e competitività	4.093,14	0,22%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	683.154,77	36,45%
Totale Ammortamenti	1.874.078,98	100,00%

La loro rappresentazione grafica, invece, risulta la seguente:

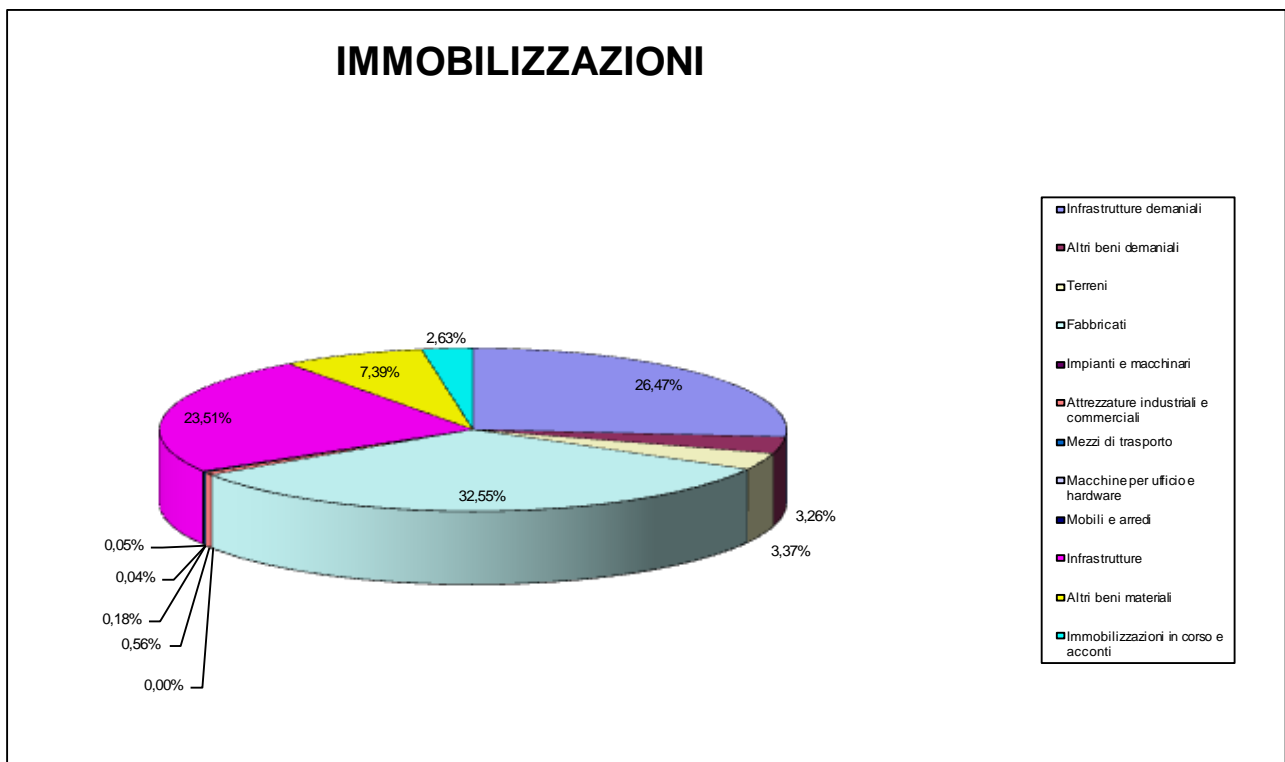


Riepilogo Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio sono risultate nel loro complesso pari ad euro 68.483.823,62 al netto dei relativi fondi di ammortamento, e sono formate come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Infrastrutture demaniali	18.130.688,38	26,47%
Altri beni demaniali	2.231.223,42	3,26%
Terreni	2.309.908,60	3,37%
Fabbricati	22.291.998,62	32,55%
Impianti e macchinari	327,00	0,00%
Attrezzature industriali e commerciali	381.824,59	0,56%
Mezzi di trasporto	120.027,51	0,18%
Macchine per ufficio e hardware	25.475,19	0,04%
Mobili e arredi	33.517,20	0,05%
Infrastrutture	16.098.186,71	23,51%
Altri beni materiali	5.061.878,79	7,39%
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.798.767,61	2,63%
Totale Immobilizzazioni Materiali	68.483.823,62	100,00%

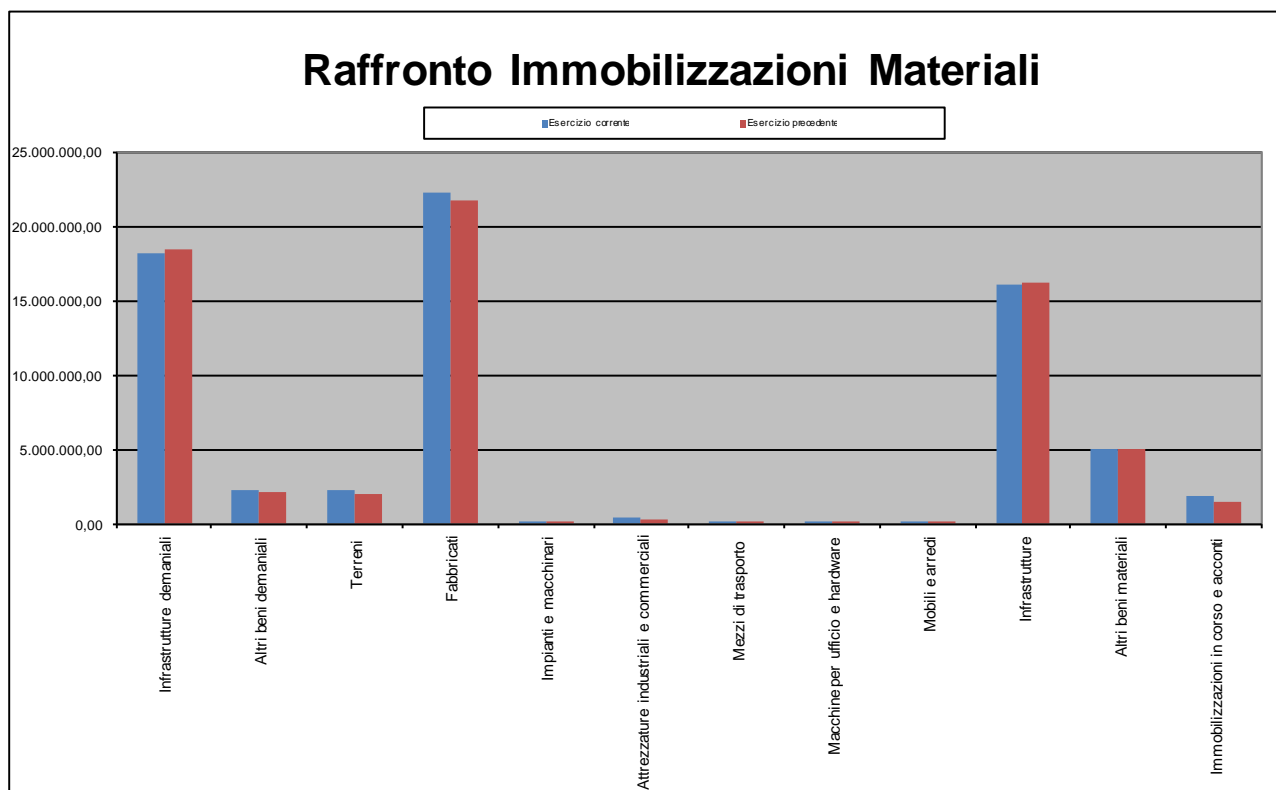
La rappresentazione grafica della rilevanza delle singole componenti rispetto al loro ammontare complessivo è contenuta nel grafico che segue:



Il raffronto dei valori immobilizzati al termine dell'esercizio che stiamo commentando con quelli dell'anno precedente fa emergere un incremento di euro 1.118.770,72 derivanti dal raffronto esposto nella tabella che segue:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	18.130.688,38	18.372.702,02	-242.013,64
Altri beni demaniali	2.231.223,42	2.072.259,80	158.963,62
Terreni	2.309.908,60	1.962.165,85	347.742,75
Fabbricati	22.291.998,62	21.752.169,87	539.828,75
Impianti e macchinari	327,00	347,44	-20,44
Attrezzature industriali e commerciali	381.824,59	320.968,41	60.856,18
Mezzi di trasporto	120.027,51	134.700,84	-14.673,33
Macchine per ufficio e hardware	25.475,19	19.967,80	5.507,39
Mobili e arredi	33.517,20	35.066,89	-1.549,69
Infrastrutture	16.098.186,71	16.172.883,03	-74.696,32
Altri beni materiali	5.061.878,79	4.996.702,62	65.176,17
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.798.767,61	1.525.118,33	273.649,28
Totali	68.483.823,62	67.365.052,90	1.118.770,72

che, graficamente, risultano rappresentati come segue:



B IV) Immobilizzazioni Finanziarie.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese, nonché i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni pubbliche.

Partecipazioni.

Le partecipazioni sono state valutate ai sensi di quanto disposto dal punto 6.1.3 del principio il quale prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

Al riguardo si richiama l'attenzione sulle difficoltà oggettive che si incontrano nella determinazione delle caratteristiche di durevolezza della perdita di valore.

L'art. 2426 del codice civile, dal quale è mutuata la previsione del principio, infatti, condiziona la valutazione di "perdita durevole" alla conoscenza molto dettagliata degli elementi che compongono le poste patrimoniali della partecipata, in modo da poter scomporre l'entità del netto patrimoniale in base alla sua natura.

In questo quadro normativo, già di per sé molto complesso, va evidenziato che parte della dottrina ritiene inoltre rilevante, ai fini della determinazione dell'influenza del risultato di esercizio (e, segnatamente, delle perdite) sul netto patrimoniale, valutare il grado di influenza dell'ente partecipante sulle decisioni della partecipata ed altri ritengono, per altro verso, che l'influenza delle perdite sul netto patrimoniale non possa essere acquisita asetticamente ma debba essere depurata da quelle ripianabili a breve termine.

Da quest'anno, poi, il principio prevede che nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la stessa si azzeri e, quindi in tal caso per tenerne traccia alla partecipazione, le viene attribuito il valore simbolico di 1 euro.

Ciò doverosamente posto si precisa che la valutazione delle partecipazioni è stata effettuata al costo ad eccezione delle ipotesi in cui il principio prevede l'utilizzo del criterio del netto patrimoniale, e che il criterio utilizzato è dettagliatamente indicato nella tabella che segue a fianco di ognuna di esse. Si ritiene opportuno precisare inoltre che nei casi in cui, procedendo con la valutazione al costo, non sia stata reperita la documentazione probante il costo storico sostenuto al momento dell'acquisizione, si è ritenuto che lo stesso costo o il valore netto degli elementi conferiti nella partecipata sia stato pari al valore

nominale della partecipazione ricevuta e, nella tabella che segue, si è indicata la dicitura Costo (valore nominale).

Il valore complessivo delle partecipazioni esistenti alla data di riferimento del presente rendiconto ammonta ad euro 2.766.804,83, costituito da:

Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
ASA Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	253.090,41
Auxilium Vitae Volterra Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	27.221,44
A.P.E.S. Scpa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	13.050,00
Azienda Servizi Val di Cecina Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	27.450,00
CTT Nord Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	262.063,16
Compagnia Pisana Trasporti Srl in liquid.	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	556.800,00
CO.SVI.G. Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	87.753,12
Cons.Tur. Valdera Volterra Valdicecina Scrl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	2.184,00
Fidi Toscana Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	5.460,00
GAL Etruria Scrl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	845,39
Geo Energy Service Spa	Imprese Controllate	Netto Patrimoniale	1.455.619,31
Promozione e Sviluppo Val di Cecina Srl in liquid.	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	1.880,00
Retiambiente Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	73.388,00
Totale			2.766.804,83

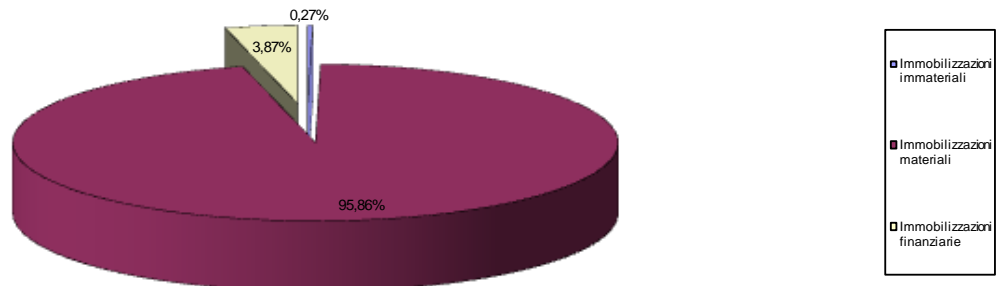
Riepilogo Immobilizzazioni

Nel ricordare che le operazioni sopra descritte sono state effettuate nel rispetto del disposto del punto 6.1 del principio il quale prevede che sono iscritti fra le immobilizzazioni gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente e che la condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi, precisiamo che al termine dell'esercizio le Immobilizzazioni, nel loro complesso, sono risultate pari ad euro 71.443.303,47 suddivise come segue:

Macrovoce	Importo euro	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	192.675,02	0,27%
Immobilizzazioni materiali	68.483.823,62	95,86%
Immobilizzazioni finanziarie	2.766.804,83	3,87%
Totale	71.443.303,47	100,00%

L'incidenza delle singole componenti rispetto all'ammontare complessivo immobilizzato, riferito all'esercizio che stiamo commentando, può desumersi dal seguente grafico:

COMPOSIZIONE IMMOBILIZZAZIONI



C) Attivo circolante

I valori che compongono questa classe, che sono esposti in modo molto articolato e consentono un'analisi dettagliata, sono suddivisi in quattro raggruppamenti contraddistinti da numeri romani, ed hanno interessato il nostro ente relativamente alle seguenti voci:

C II) Crediti

La macrovoce accoglie una classificazione delle poste di credito appartenenti all'attivo circolante, molte delle quali sono diretta dipendenza della particolare caratteristica della struttura della contabilità finanziaria degli enti locali.

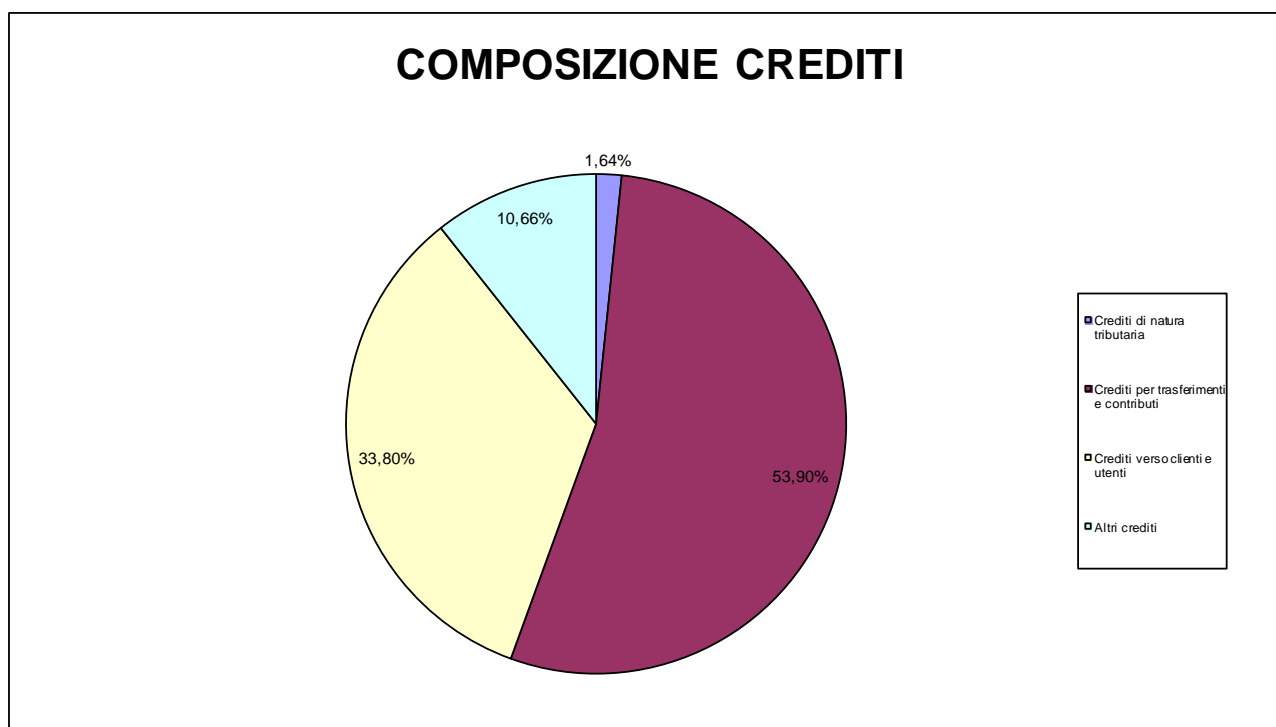
Dopo aver abbandonato, già dallo scorso anno, la previgente classificazione fra crediti di certa o dubbia esigibilità (ed rappresentato quindi tutti i redditi in un'unica classe) ed aver ridotto per la prima volta il loro valore di un importo pari al fondo svalutazione crediti, dai dati dell'esercizio che stiamo commentando emerge un raffronto con l'esercizio precedente non inquinato dalle operazioni straordinarie connesse all'entrata in vigore dell'armonizzazione.

In applicazione del punto 6.2 i crediti di funzionamento sono stati 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 ed in base alle risultanze dell'applicazione del principio della competenza finanziaria. Sfuggono quindi alla rilevazione i crediti derivanti dalle obbligazioni giuridiche pur perfezionate ma non esigibili. Sempre in ossequio a tale norma i crediti sono stati iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. E' infatti previsto che nello Stato patrimoniale, il fondo svalutazione crediti non sia iscritto tra le poste del passivo, ma portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, criterio che è stato applicato anche al presente rendiconto. Il Fondo svalutazione crediti, che è stato determinato nei limiti previsti dal paragrafo 4.20 del principio, ammonta a complessivi euro 308.533,27 . Il valore netto dei crediti ammonta complessivamente ad euro 7.930.658,92 suddivisi come segue:

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Crediti di natura tributaria	130.232,79	761.923,35	-631.690,56	1,64%
Crediti per trasferimenti e contributi	4.274.695,15	4.456.651,36	-181.956,21	53,90%
Crediti verso clienti e utenti	2.680.228,23	2.934.998,47	-254.770,24	33,80%
Altri crediti	845.502,75	486.533,21	358.969,54	10,66%
Totali	7.930.658,92	8.640.106,39	-709.447,47	100,00%

La singola incidenza di tali voci rispetto al totale può desumersi dal seguente grafico:



Crediti per Iva.

Per quanto concerne la posta relativa ai crediti e debiti per iva debbono essere condotte alcune considerazioni.

In primis si deve considerare come, al momento della registrazione della fattura, risulti spesso impossibile determinare l'ammontare dell'iva detraibile per effetto delle difficoltà sia nell'individuazione della misura della detraibilità oggettiva, sia per quelle derivanti dall'obbligo di determinazione a consuntivo del pro-rata di detraibilità con la conseguenza che non sempre è possibile la registrazione in corso d'anno (come vorrebbe il principio) dell'iva a credito relativa alle singole operazioni. Ad incidere su questa situazione di incertezza contribuiscono anche altri elementi quali, non ultimo e molto importante, l'impossibilità di conoscere le regole con le quali l'iva potrà essere detratta. La normativa di questa imposta, infatti, prevede che la detrazione dell'iva debba avvenire con le regole in vigore nell'esercizio in cui la stessa diviene esigibile che, per gli enti pubblici è rappresentato sostanzialmente dal momento del pagamento che, frequentemente, cade in un esercizio diverso da quello di competenza del relativo costo.

Inoltre, nelle more dell'applicazione della contabilità economico patrimoniale armonizzata si è registrata l'entrata in vigore della normativa dello split payment cui sono seguite diverse indicazioni da parte degli organi competenti che sono risultate contrastanti. Un esempio è rappresentato dall'indicazione della matrice di far transitare l'iva da split, anche commerciale, in partita di giro e da quella secondo la quale la stessa iva da split commerciale deve essere reintroytata in titolo terzo dell'entrata, operazione quest'ultima foriera, giustamente, della generazione di risorse finanziarie fresche, ma che nascono al momento del pagamento delle fatture e non dalla contabilizzazione dei costi da esse discendenti.

Per quanto sopra esposto si è ritenuto opportuno, aderendo al principio contabile generale n. 18 "Principio della prevalenza della sostanza sulla forma", rilevare in contabilità patrimoniale il risultato della dichiarazione annuale iva presentata per l'esercizio che stiamo commentando che ha registrato un debito di euro 1.355,00. In tal modo è stata esposta una posta contabile fornita delle caratteristiche di certezza e scevra da qualsiasi aleatorietà, col conseguente rispetto anche del principio di prudenza nell'iscrizione delle poste di bilancio.

Il metodo utilizzato evita anche che si generi quel disallineamento fra il momento nel quale si genera l'esigibilità dell'iva con quello in cui si sarebbe contabilizzato il credito teorico dell'iva al momento della registrazione dell'acquisto che avrebbe causato la contabilizzazione di un credito (o la riduzione del proprio debito) prima del sorgere del relativo diritto e conferma la sua aderenza al predetto principio generale di prevalenza della sostanza rispetto alla forma.

In ultimo si evidenzia che con la metodologia sopra sommariamente descritta si riallineano alla competenza economica temporale anche i versamenti e le compensazioni effettuati a cavallo dell'esercizio, sia all'inizio che alla fine.

La situazione complessiva della posta relativa all'iva è riassunta nel seguente prospetto:

Elemento	Iva	Interessi	Totale
1. Credito iva da dichiarazione relativa al 2017 da Unico 2018	31.162,00		
1. (oppure) Debito iva da dichiarazione relativa al 2017 da Unico 2018			
2. Versamenti effettuati nel 2018 relativi all'anno 2017	0,00	0,00	0,00
2. Compensazioni effettuate nel 2018 con credito iva 2016	0,00		
2. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2017			
3. Credito iva contabile al 1.1.2018	31.162,00		
3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2018	0,00		
4. Iva assolta sugli acquisti	104.812,00		
5. Iva sulle operazioni imponibili e da split payment	156.230,00		
6. Versamenti relativi al 2018 effettuati nell'esercizio stesso	18.901,00	0,00	18.901,00
7. Versamenti relativi al 2018 effettuati nel 2019	0,00		
8. Totale dei versamenti iva che confluiscono in dichiarazione (6+7)	18.901,00	0,00	18.901,00
9. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2018 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	0,00		
10. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2019 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2017	0,00		
11. Totale delle compensazioni iva che confluiscono in dichiarazione (9+10)	0,00		
12. Credito Iva richiesto a rimborso			
13. Risultato della dichiarazione iva 2018 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12)	-1.355,00		
714. F24 presentati in compensazione nel 2019 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2016	0,00		
15. Versamenti relativi al 2018 effettuati nel 2019	0,00		
16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2018			
17. Credito contabile al 31.12.2018 (13+14-15-16)	0,00		
17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2018 (13+14-15-16)	1.355,00		

Raccordo crediti - Residui attivi

Il raccordo fra l'ammontare dei residui attivi al termine dell'esercizio risultanti dal conto del bilancio e la somma dei crediti indicati nello Stato Patrimoniale è riportato nella tabella che segue:

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	8.239.192,19
-Fondo Svalutazione Crediti	308.533,27
Sommatoria	7.930.658,92
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	7.930.658,92
Quadratura	0,00

C IV) Disponibilità liquide.

La voce, suddivisa fra fondo di cassa e depositi bancari, misura l'entità delle somme a disposizione dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio ed è rappresentata in modo esauriente cosicché non risultano necessarie ulteriori analisi.

Riepilogo attivo circolante

Il totale della macrovoce in commento ammonta, alla fine dell'esercizio, a complessivi euro 10.354.596,95 ed il raffronto dei valori per singola voce può desumersi dalla seguente tabella:

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Rimanenze	93.405,23	81.197,92	12.207,31	0,74%
Crediti	7.930.658,92	8.640.106,39	-709.447,47	79,26%
Disponibilità liquide	2.330.532,80	2.179.779,38	150.753,42	20,00%
Totali	10.354.596,95	10.901.083,69	-546.486,74	100,00%

PASSIVO

Gli elementi indicati nel passivo dello stato patrimoniale sono raggruppati in cinque macrovoci (oltre ai conti d'ordine) contraddistinte da lettere maiuscole, delle quali la prima è relativa alla misurazione del patrimonio netto.

A) Patrimonio Netto.

Nell'esercizio 2018 la rappresentazione del patrimonio netto ha subito una importante modificazione riguardo alla classificazione delle riserve, che fa seguito alla profonda revisione della quale è stato oggetto lo scorso anno da parte della normativa armonizzata.

L'attuale struttura, pur continuando a suddividere il patrimonio netto fra fondo di dotazione, riserve e risultato economico dell'esercizio, registra il debutto di due nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra connessa ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

Il fondo di dotazione, come recita il paragrafo 6.3 del principio, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce ove il Consiglio non decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluiti i saldi precedentemente esposti alla voce conferimenti di capitale ed, in altra parte, dalle riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.

Completano l'insieme delle riserve gli importi provenienti da permessi di costruire, nei quali è confluita la posta conferimento di concessioni di edificare e che viene alimentata dalla quota di concessioni edilizie non utilizzata a copertura di spese correnti.

In termini di variazioni alle poste di netto che stiamo commentando, si deve evidenziare che abbiamo provveduto, innanzitutto, ad imputare l'utile di esercizio dell'anno precedente di euro 1.524.710,59 all'apposita riserva denominata Avanzi portati a nuovo.

Per effetto della nuova modifica sopra accennata il principio prevede adesso che 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 che sono:

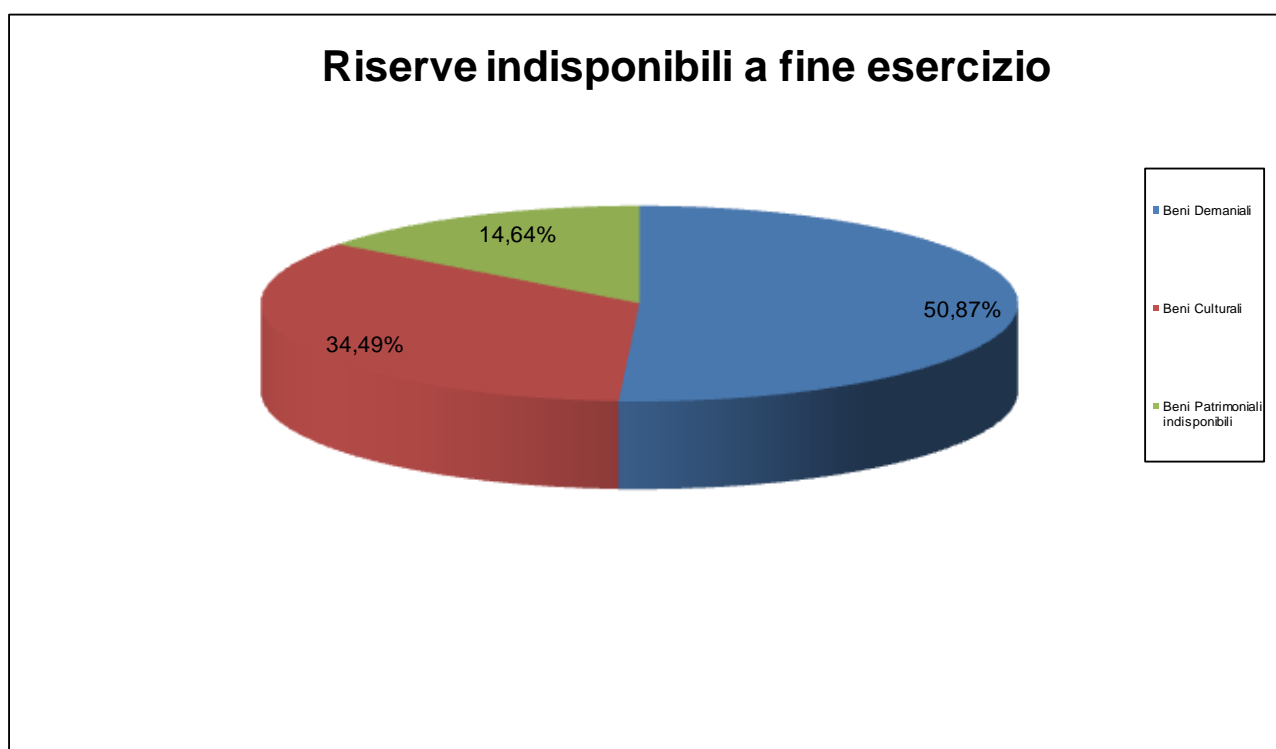
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale;
- altre riserve indisponibili, costituite nel caso di alcune operazioni legate a partecipazioni.

Secondo quanto riportato nel principio, inoltre, la costituzione della nuova riserva indisponibile per beni demaniali ecc. è suscettibile di provocare l'azzeramento del Fondo di Dotazione e, addirittura, di renderlo negativo.

Adempiendo all'onere sopra descritto abbiamo provveduto a costituire la nuova riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali richiesta dalla norma che è risultata ammontare ad euro 40.026.959,77, essendo stata così determinata:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni Demaniali	20.361.911,80	50,87%
Beni Culturali	13.806.997,79	34,49%
Beni Patrimoniali indisponibili	5.858.050,18	14,64%
Totale	40.026.959,77	100,00%

Le componenti che hanno contribuito alla sua costituzione sono graficamente rappresentate come segue:



Non può peraltro sottacersi che il principio, nell'individuare l'ammontare della riserva indisponibile da costituire nella sommatoria dei valori dei beni sopra ricordati (pur al netto del fondo di ammortamento), non abbia previsto la decurtazione da tale importo dei debiti contratti per la loro acquisizione ed ancora esistenti nè degli eventuali risconti passivi iscritti a fronte di contributi ricevuti, giungendo in questo modo a disporre la costituzione di una riserva di ammontare superiore al netto patrimoniale generato dal coacervo delle poste riferite ai beni in parola.

La costituzione delle nuove riserve indisponibili ha comportato la necessità di effettuare la registrazione dei movimenti contabili occorrenti alla rilevazione delle variazioni fra le voci di netto, che sono riepilogate nella tabella che segue:

Riserva Indisponibile da costituire / adeguare e Riserve utilizzate		Riserva disponibile	Utilizzo	Riserva residua	Nuova riserva indisponibile ancora da costituire
Entità della Riserva al 31 dicembre					40.026.959,77
Entità della Riserva al 1 gennaio					39.801.743,02
Riserva da costituire / adeguare					225.216,75
utilizzi	Riserve da utili portati a nuovo	-2.137.853,66	0,00	-2.137.853,66	225.216,75
	Riserve per conferimenti da p.a.	10.909.706,18	-225.216,75	10.684.489,43	0,00
	Riserve da permessi di costruire	2.589.528,96	0,00	2.589.528,96	0,00
	Fondo di Dotazione (+) <i>reintegro</i>	9.276.259,09	0,00	9.276.259,09	0,00
Totale Utilizzi			-225.216,75		

In conseguenza di quanto sopra esposto il Netto Patrimoniale riferito alla data di chiusura del presente rendiconto, compresa l'influenza del risultato del corrente esercizio, è ammontato ad euro 60.771.587,54 e le sue componenti sono riassunte nella tabella che segue:

Voce	Importo euro	Incidenza sul totale
Fondo di dotazione	9.276.259,09	15,27%
Riserve da risultato economico esercizi precedenti	-2.137.853,66	-3,52%
Riserve da capitale	10.684.489,43	17,58%
Riserve da permessi di costruire	2.589.528,96	4,26%
Riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisp.	40.026.959,77	65,86%
Risultato di esercizio	332.203,95	0,55%
Totale patrimonio netto	60.771.587,54	100,00%

B-C) Fondi per rischi, oneri e Tfr.

Come ormai è avvenuto anche lo scorso anno alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che, sulla base della documentazione disponibile, si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati.

- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette passività potenziali o fondi rischi.

Nella valutazione dei fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

La voce che stiamo commentando conferisce, quindi, rilevanza patrimoniale alle poste di cui si è tenuto conto nella fase della destinazione del risultato finanziario di amministrazione, e ed è esposta per euro 43.699,84.

D) Debiti.

In via preliminare si ritiene opportuno ricordare che con l'armonizzazione vengono ricompresi fra i debiti anche i residui passivi del titolo secondo della spesa che in precedenza erano relegati a rappresentare esclusivamente indicazione informativa nei conti d'ordine.

Ciò è un effetto diretto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che esclude che possano essere riportati a residui (come accadeva prima) poste contabili derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate ma non esigibili. Poiché oggi tutte le poste riportate a residui devono -di norma- essere caratterizzate dall'esigibilità è caduto qualsiasi ostacolo alla loro inclusione fra i debiti.

Non può sottacersi come questo metodo, per altri versi, produca talvolta l'incongruità fra l'obbligo di iscrivere fra i crediti alcune poste dell'entrata e quello di non poter iscrivere fra i debiti la relativa spesa, come accade talvolta con l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato.

In questo quadro il nostro ente ha applicato comunque la normativa in vigore, senza deroghe.

La voce accoglie quindi tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente che sono indicate con un'ampia rappresentazione di dettaglio.

Il primo raggruppamento evidenzia l'entità dei debiti di finanziamento, classificati in relazione alla tipologia di creditore. In base al principio 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. Tale valore è costituito, quindi, di norma, dalla sommatoria dei residui debiti, in linea capitale desumibile dai piani di ammortamento, di tutte le operazioni di finanziamento in essere, riferite alla data del 31

dicembre dell'esercizio che stiamo commentando, salvo il caso non infrequente caso in cui il pagamento delle rate scadenti a fine anno venga postergato ai primi giorni dell'esercizio successivo. In tale ipotesi, ovviamente, il debito residuo risulterà incrementato rispetto ai piani di ammortamento della quota capitale contenuta nelle rate non pagate al momento della chiusura dell'esercizio.

Altro caso nel quale il debito contabile non risulta allineato ai piani di ammortamento è rappresentato dai finanziamenti a tasso variabile i quali, se prevedono un rimborso a rata costante, producono la necessità di ridurre ogni volta il debito di una quota capitale variabile.

In ultimo va considerato che debbono essere ricompresi fra i debiti di finanziamento anche gli accertamenti dell'entrata contabilizzati nell'esercizio anche se afferenti ad operazioni per le quali non è ancora avvenuta l'erogazione e/o non è ancora iniziato il processo di ammortamento.

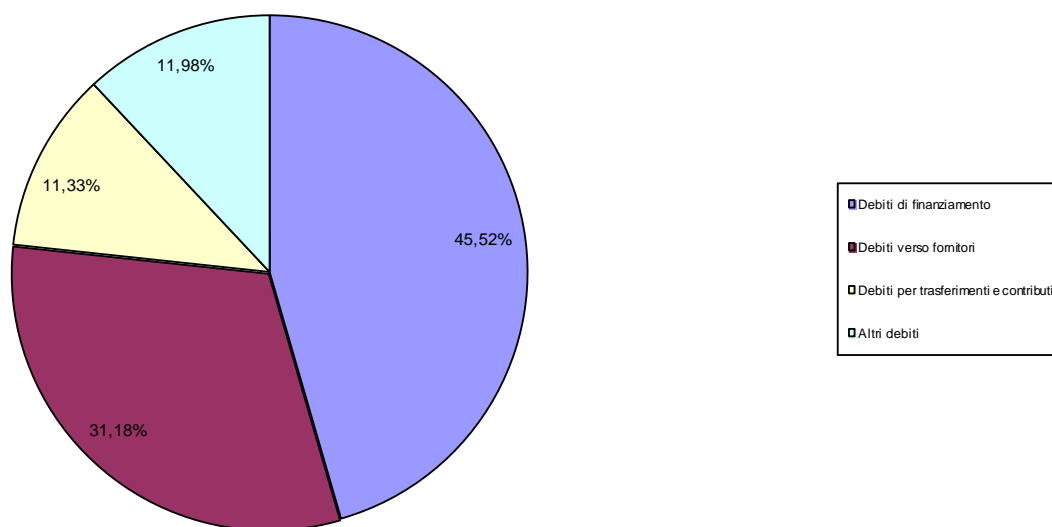
Dopo l'indicazione dei debiti verso fornitori e per acconti, il modello di stato patrimoniale prevede l'indicazione delle poste debitorie per trasferimenti e contributi e quella residuale degli altri debiti, ambedue supportate da alcune specificazioni di dettaglio.

Al termine dell'esercizio i debiti dell'ente sono ammontati complessivamente ad euro 9.535.690,57, meglio riassunti in modo aggregato nella seguente tabella:

Tipo di debito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	variazione	incidenza sul totale
Debiti di finanziamento	4.340.324,61	5.163.584,96	-823.260,35	45,51%
Debiti verso fornitori	2.973.243,50	2.853.126,98	120.116,52	31,18%
Debiti per trasferimenti e contributi	1.079.957,88	959.742,24	120.215,64	11,33%
Altri debiti	1.142.164,58	1.008.743,04	133.421,54	11,98%
Totali	9.535.690,57	9.985.197,22	-449.506,65	100,00%

la cui composizione, dal punto di vista grafico, si desume di seguito:

COMPOSIZIONE DEBITI



Raccordo debiti - Residui passivi

Nel prospetto che segue sono riportati i valori necessari a determinare il raccordo fra l'ammontare dei residui passivi risultanti al termine dell'esercizio dal Conto del Bilancio e quello dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale, ivi compresi gli effetti degli eventuali debiti in linea capitale relativi ai finanziamenti in essere:

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento
Residui passivi finali da conto del bilancio		5.299.732,06
-Residui passivi finali che non generano debiti (dalla competenza)		-6.145,04
-Residui passivi finali che non generano debiti (da residui)		-99.576,06
Residuo debito di finanziamenti in linea capitale (non finanziario)	4.340.324,61	
Debito contabile Iva		1.355,00
Sommatoria	4.340.324,61	5.195.365,96
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	4.340.324,61	5.195.365,96
Quadratura	0,00	0,00

E) Ratei e Risconti passivi.

Le poste comprese nella voce che stiamo commentando sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzione di raccordo con la competenza finanziaria di alcune poste contabili.

E II) Risconti passivi.

Viene appostata in questa voce la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio in corso.

Il principio infatti prevede che la determinazione dei risconti passivi avvenga considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria e che, in sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Contributi agli investimenti

Nel nuovo sistema contabile i contributi registrati nell'esercizio a questo titolo vengono indirizzati dalla matrice di correlazione ad un'apposita voce dei ricavi del conto economico denominata contributi agli investimenti.

Il principio prevede poi che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vengano imputati alla voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" dello stato patrimoniale, ove sono annualmente ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso, fino al completamento del processo di ammortamento.

Considerato che il processo di ammortamento dei beni immobili, cui prevalentemente sono riferiti i contributi agli investimenti sono soggetti ad un'aliquota del 2-3% si può affermare che ogni contributo permarrà nella posta dei risconti passivi per un periodo che varia dai 34 ai 50 anni e che questo metodo di rilevazione produce una notevole mole di dati che peraltro debbono essere gestiti in via extracontabile.

In questo quadro il nostro Ente ha messo in atto tutte le iniziative necessarie ad adempiere a questa previsione normativa obbligatoria e priva di alternativa, rilevando e gestendo ogni

contributo riferito ad ogni singolo bene, compresi quelli accertati nell'esercizio, con una struttura extracontabile integrata nel contesto della gestione degli inventari, che evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 11.446.922,47 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti (note anche col nome di ammortamenti attivi) che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di euro 266.623,70.

Terminata l'analisi dello stato patrimoniale, possiamo ora ad esaminare il

CONTO ECONOMICO

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione del D.Lgs. 118/2011, i componenti positivi e negativi della gestione, evidenziandone il risultato lordo il quale, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dalle poste straordinarie e dalle imposte, conduce alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che la contabilità economico patrimoniale rilevi i ricavi/proventi ed i costi/oneri. L'elemento che contraddistingue i costi dagli oneri ed i ricavi dai proventi è da ricercare essenzialmente nella natura delle transazioni che le pubbliche amministrazioni mettono in atto: quelle che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

La stessa norma prevede anche che, al fine di mettere in atto in modo esaustivo il principio della competenza economica, i componenti economici attivi e passivi debbono essere correlati fra loro e che, pur non esistendo una ulteriore 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 ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

Le componenti provenienti dalle risultanze finanziarie vengono poi rettificati a fine esercizio con le operazioni di assestamento e rettifica. Fra queste ultime meritano particolare cenno gli ammortamenti, la determinazione di plus e minus valori, i ratei e i risconti e gli accantonamenti, sulle quali ci soffermeremo a commento delle relative voci.

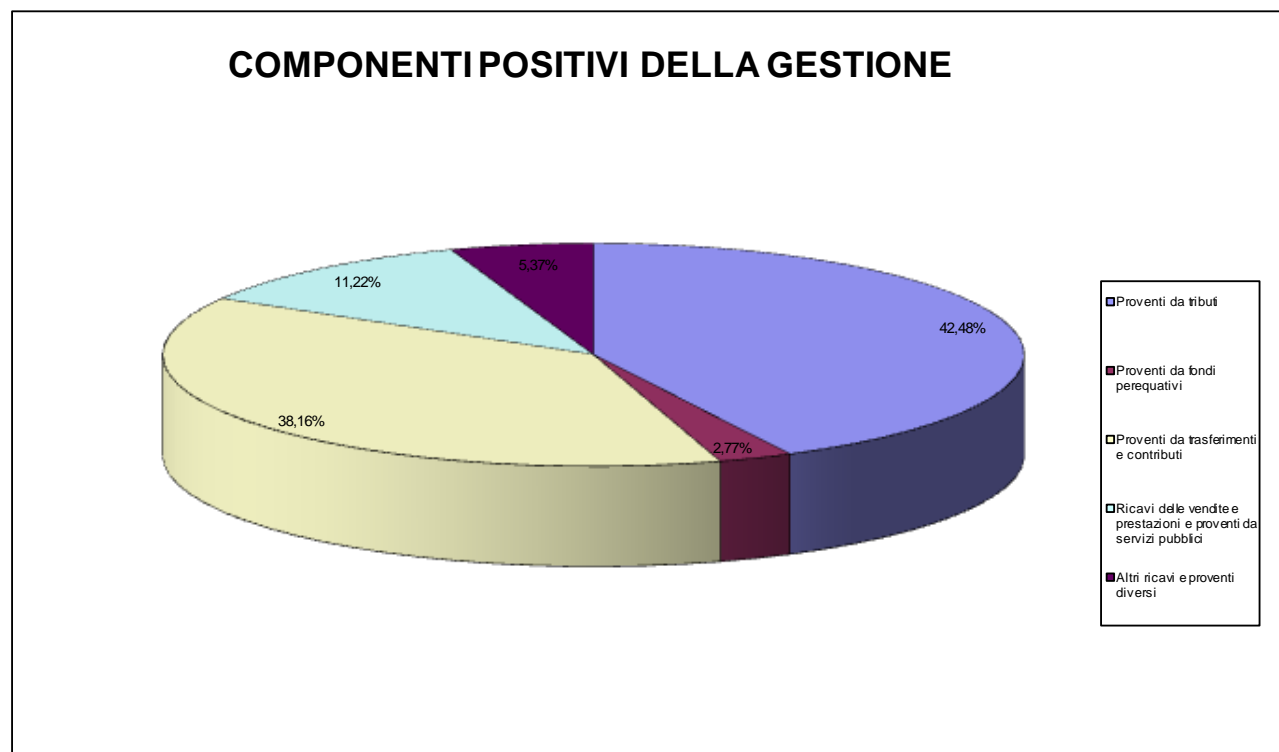
Il conto economico evidenzia un utile di euro 332.203,95, è strutturato con il sistema scalare, ormai consolidato nelle indicazioni delle norme nazionali e comunitarie in materia di bilanci e rendiconti, e risulta conforme al modello allegato al ridetto decreto 118, ed è costituito dalle seguenti macrovoci:

A) Componenti positive della gestione.

Il primo raggruppamento del conto economico è costituito dalle componenti positive della gestione corrente dell'attività dell'Ente, che sono ammontati a complessivi euro 8.443.906,96, e che risulta così composto:

Componenti positivi della gestione	Importo euro	incidenza %
Proventi da tributi	3.586.686,50	42,48%
Proventi da fondi perequativi	234.076,71	2,77%
Proventi da trasferimenti e contributi	3.221.802,03	38,16%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	947.610,11	11,22%
Altri ricavi e proventi diversi	453.731,61	5,37%
Totale componenti positivi della gestione	8.443.906,96	100,00%

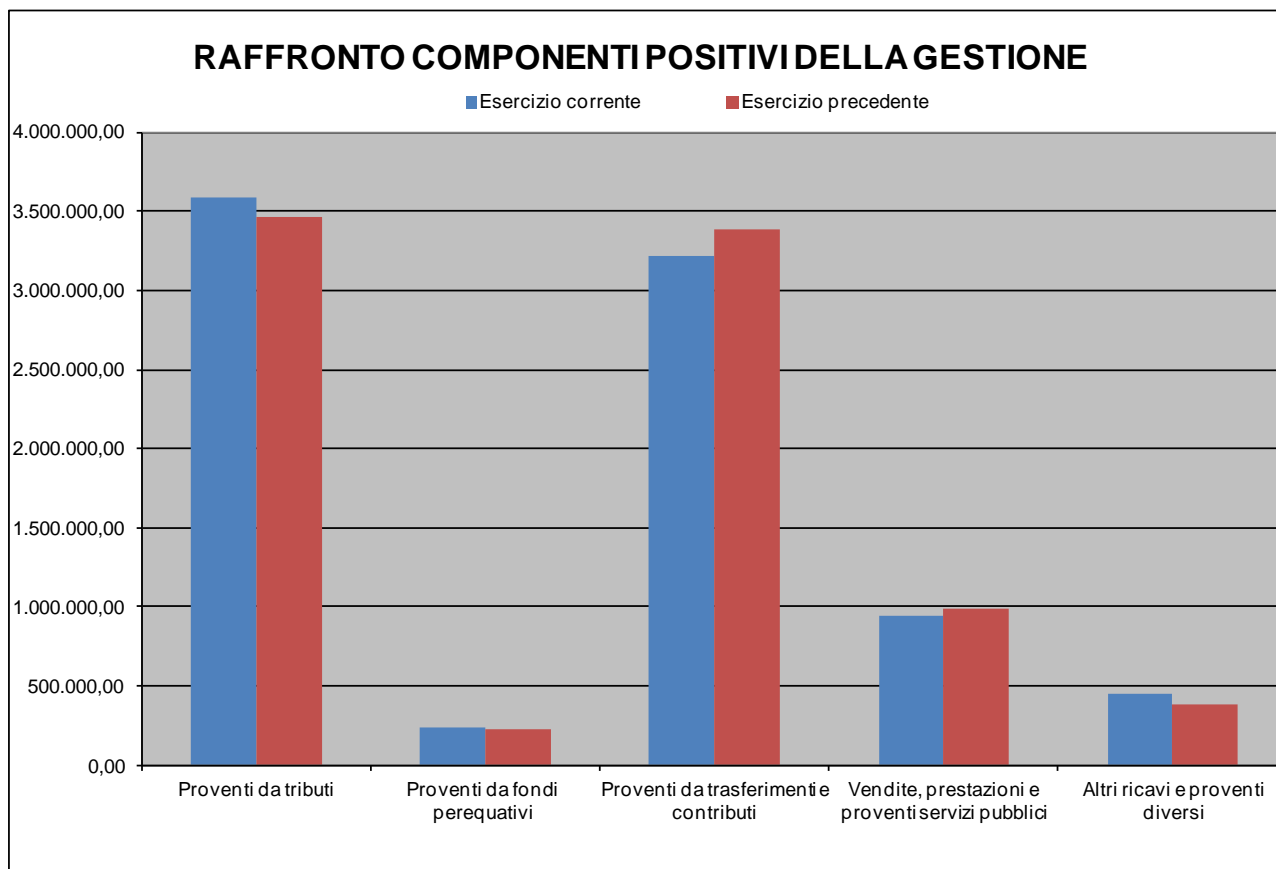
La composizione dei ricavi dell'esercizio che stiamo commentando può graficamente rappresentarsi come segue:



Il raffronto dei componenti positivi correnti dell'esercizio in corso con quello precedente viene analizzato nella tabella che segue, ove vengono anche evidenziati gli scostamenti delle varie voci:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Proventi da tributi	3.586.686,50	3.467.560,97	-119.125,53
Proventi da fondi perequativi	234.076,71	228.515,20	-5.561,51
Proventi da trasferimenti e contributi	3.221.802,03	3.380.533,18	158.731,15
Vendite, prestazioni e proventi servizi pubblici	947.610,11	984.961,24	37.351,13
Altri ricavi e proventi diversi	453.731,61	387.509,94	-66.221,67
Totale componenti positivi	8.443.906,96	8.449.080,53	5.173,57

ed la loro rappresentazione grafica di raffronto è la seguente:



B) Componenti negativi della gestione.

La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dei componenti negativi della gestione (corrente), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività ordinaria.

Si ricorda, per completezza, che questo raggruppamento accoglie anche le poste relative agli accantonamenti che, come abbiamo avuto modo di ricordare a commento dei fondi di ammortamento, hanno rappresentato una delle innovazioni più importanti dell'armonizzazione avuto riguardo soprattutto al consistente impatto degli stessi sulla consistenza patrimoniale dell'ente.

Il loro ammontare è costituito dalle quote che sono state poste a carico dell'esercizio al fine di adeguare i valori dei fondi dell'anno precedente con quelli indicati nel passivo dello stato patrimoniale che fa parte del rendiconto che stiamo commentando, tenendo conto che lo schema di conto economico prevede una separata indicazione degli accantonamenti per fondi rischi rispetto agli altri.

Non è superfluo ricordare fra gli accantonamenti per rischi emerge, in tutta la sua importanza, quello per l'adeguamento del fondo svalutazione crediti.

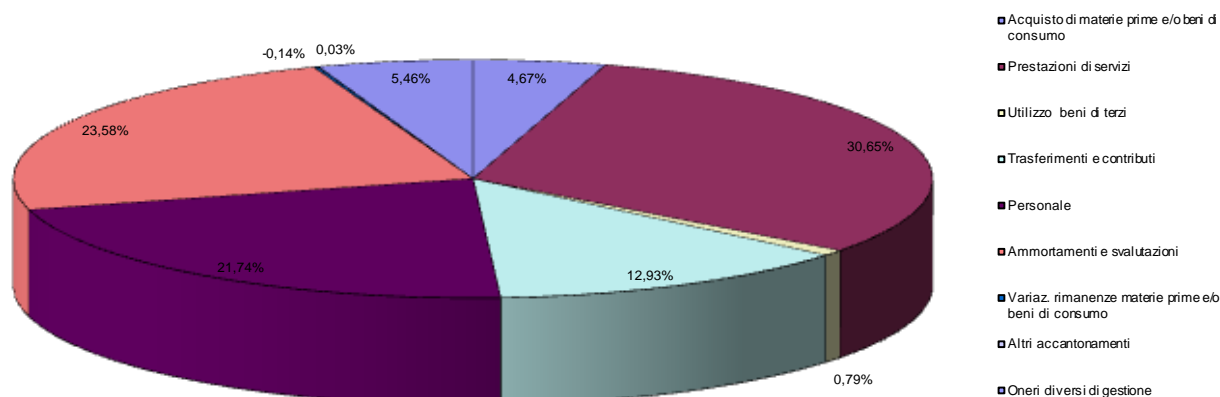
Nell'esercizio che stiamo commentando l'adeguamento dei relativi fondi ha fatto emergere la necessità di contabilizzare importi che, nel loro complesso, hanno generato un effetto negativo sul conto economico per euro 2.343,20.

I costi che stiamo commentando, in dettaglio, sono composti come segue:

Componenti negativi della gestione	Importo euro	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	397.035,29	4,68%
Prestazioni di servizi	2.607.254,87	30,74%
Utilizzo beni di terzi	66.986,46	0,79%
Trasferimenti e contributi	1.099.844,91	12,97%
Personale	1.848.938,37	21,80%
Ammortamenti e svalutazioni	2.005.996,88	23,65%
Variaz. rimanenze materie prime e/o beni di consumo	-12.207,31	-0,14%
Altri accantonamenti	2.343,20	0,03%
Oneri diversi di gestione	464.326,82	5,48%
Totale componenti negativi della gestione	8.480.519,49	100,00%

La loro singola incidenza percentuale sul totale dei costi della gestione è rappresentata nel seguente grafico:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

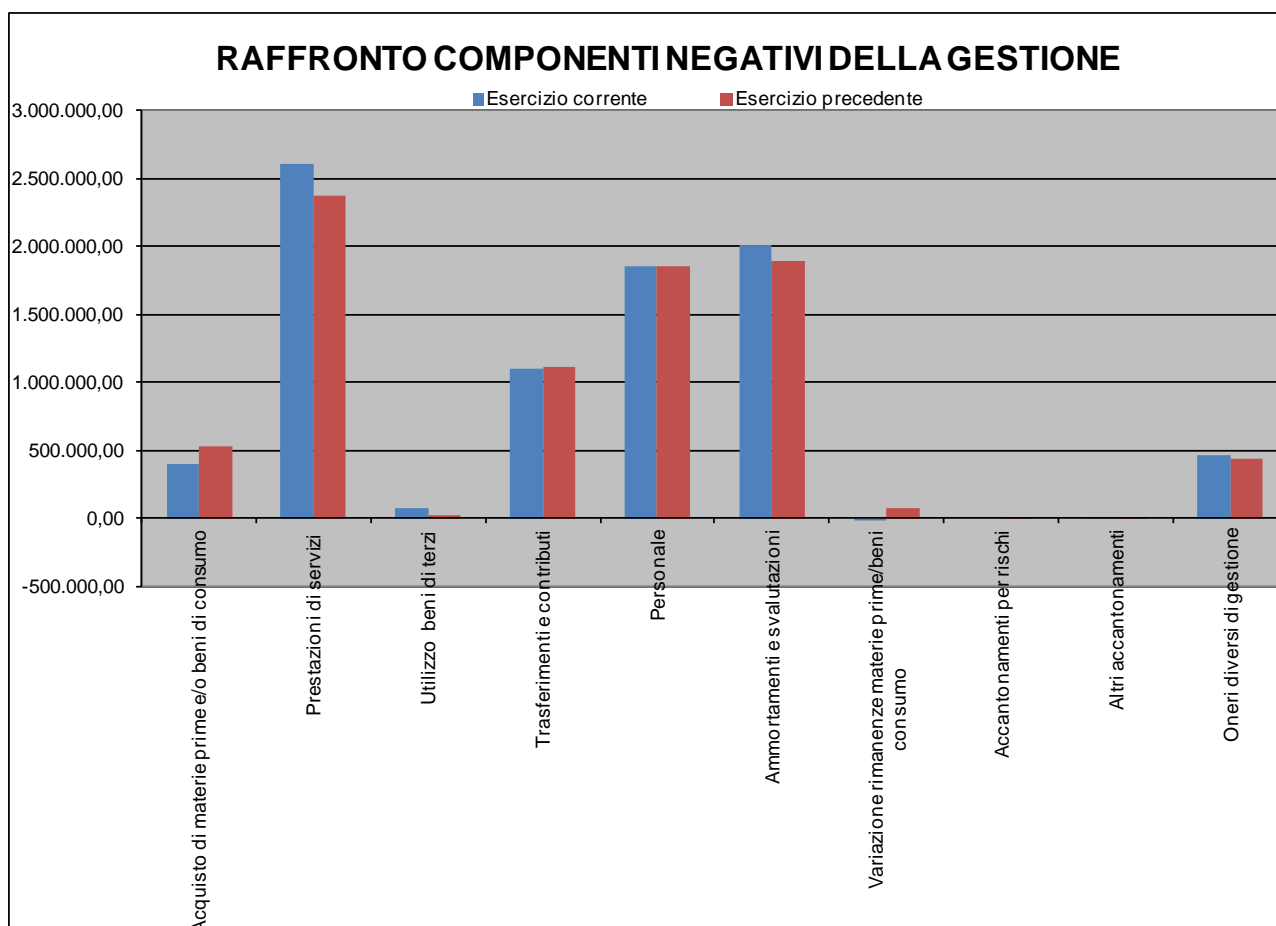


In ultimo riteniamo opportuno evidenziare che l'incidenza totale dei costi della gestione sull'ammontare complessivo dei proventi della medesima natura è risultato pari al 100,43% e che il costo degli stipendi ha inciso sul totale complessivo dei proventi della gestione per il 21,90%.

Il raffronto fra i costi di gestione dell'esercizio con quello precedente è esposto nella tabella che segue:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	397.035,29	530.545,00	133.509,71
Prestazioni di servizi	2.607.254,87	2.375.997,49	-231.257,38
Utilizzo beni di terzi	66.986,46	18.700,42	-48.286,04
Trasferimenti e contributi	1.099.844,91	1.111.444,81	11.599,90
Personale	1.848.938,37	1.856.875,14	7.936,77
Ammortamenti e svalutazioni	2.005.996,88	1.895.250,19	-110.746,69
Variazione rimanenze materie prime/beni consumo	-12.207,31	73.159,99	85.367,30
Accantonamenti per rischi	0,00	11.937,11	11.937,11
Altri accantonamenti	2.343,20	2.050,00	-293,20
Oneri diversi di gestione	464.326,82	441.207,57	-23.119,25
Totale componenti negativi	8.480.519,49	8.317.167,72	-163.351,77

e risultano graficamente confrontati come segue:



Differenza fra Componenti Positivi e Negativi della Gestione

Il risultato della gestione, che può definirsi anche risultato operativo lordo ed è costituito dalla differenza fra i componenti positivi e negativi, evidenzia un saldo negativo di euro 36.612,53 pari al 0,43% del totale dei componenti positivi.

Sempre nel rispetto alla struttura scalare che il legislatore ha voluto dare al conto economico e conformemente ai correnti criteri di rappresentazione delle sue componenti, il risultato della gestione operativa viene rettificato con, con le risultanze della gestione finanziaria, dalle risultanze delle attività finanziarie, dalle componenti straordinarie ed, in ultimo, dalle imposte, giungendo così alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

C) Proventi ed oneri finanziari.

I proventi ed oneri finanziari qui commentati accolgono i proventi da partecipazioni, gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri

finanziari. La gestione ha inciso negativamente rispetto al totale dei componenti positivi della gestione per il 0,66%.

La posta è composta come segue:

Proventi e oneri finanziari	Importo
Altri proventi finanziari	1.049,52
Interessi ed altri oneri finanziari (costo)	57.023,23
Totale proventi e oneri finanziari	-55.973,71

D) Rettifiche di valore Attività Finanziarie.

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari e nell'esercizio sono state intere come esposto nel conto economico, per le quali non paiono necessarie ulteriori indicazioni.

E) Proventi ed oneri straordinari.

L'ultimo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario quali le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà.

Fra questi ultimi sono ricompresi i proventi derivanti da permessi di costruire che, in ossequio alle specifiche norme pro-tempore che ne regolano l'utilizzo, sono stati destinati a copertura delle tipologie di spese correnti previste dalla legge e che sono ammontati ad euro 50.000,00

Gli elementi straordinari hanno inciso positivamente rispetto al totale dei componenti positivi della gestione con un ricavo pari al 4,84% del loro ammontare.

Considerato il loro dettaglio, riteniamo non necessitino ulteriori elementi, salvo riassumere le opposte componenti nella seguente tabella:

Proventi e oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari	699.969,77
Oneri straordinari	291.091,89
Totale proventi e oneri straordinari	408.877,88

Imposte

L'ultima posta indicata nel conto economico è quella relativa alle imposte, per la quale non occorre alcun commento, salvo evidenziare che, in termini percentuali rappresenta il 1,49% del totale dei componenti positivi.

Considerazioni finali

In considerazione di quanto sopra esposto riguardo al netto patrimoniale vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio di euro 332.203,95 all'apposita Riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

Unitamente alle altre componenti del Rendiconto di Gestione vi sottoponiamo la presente relazione per la necessaria approvazione.

Pomarance (PI), li