



## **Relazione di inizio mandato 2019-2024**

**(Art. 4 - bis D. Lgs. n. 149/2011)**

## INDICE

|                                                                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Premessa .....                                                                                                                         | 3  |
| PARTE 1 – DATI GENERALI.....                                                                                                           | 4  |
| 1.1 Popolazione residente al 30.06.2019.....                                                                                           | 4  |
| 1.2 Organi politici .....                                                                                                              | 4  |
| 1.3 Struttura organizzativa.....                                                                                                       | 6  |
| 1.4 Società ed Enti partecipati - stato di salute .....                                                                                | 10 |
| PARTE II – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE.....                                                                             | 13 |
| 2.1 La politica tributaria locale.....                                                                                                 | 14 |
| 2.2 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del Tuel: ..... | 14 |
| 2.3 Pareggio di Bilancio .....                                                                                                         | 16 |
| 2.4 Servizi a domanda individuale .....                                                                                                | 16 |
| 2.5 La tempestività dei pagamenti.....                                                                                                 | 17 |
| 2.6 Sintesi dei dati di Bilancio 2019-2021 e di rendiconto 2018 - Il quadro generale riassuntivo .....                                 | 18 |
| 2.7 Sintesi dei dati di Bilancio 2019-2021 e di rendiconto 2018 - equilibri di bilancio.....                                           | 24 |
| 2.8 Risultato di amministrazione .....                                                                                                 | 32 |
| 2.9 Riconoscimento dei debiti fuori bilancio .....                                                                                     | 37 |
| 2.10 La gestione dei residui .....                                                                                                     | 38 |
| 2.11 Indebitamento .....                                                                                                               | 40 |
| 2.12 Utilizzo strumenti di finanza derivata .....                                                                                      | 41 |
| 2.13 Il conto del patrimonio.....                                                                                                      | 42 |
| 2.14 Il conto economico.....                                                                                                           | 42 |
| 2.15 Spesa di personale .....                                                                                                          | 45 |

# Premessa

La presente relazione viene redatta da province e comuni ai sensi dell'articolo 4- bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere la situazione economica dell' ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 11 Giugno 2019.

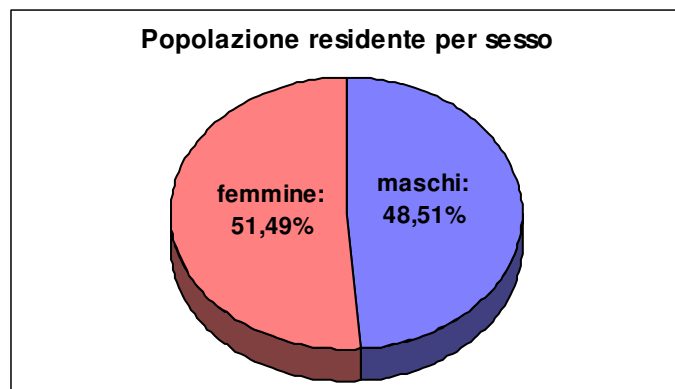
E' sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle sue risultanze il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio - art. 161 del Tuel e dai questionari inviati dall'Organo di Revisione economico finanziario alle Sezioni Regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 1, comma 166 e seguenti della legge 266 /2005.

## PARTE 1 – DATI GENERALI

### 1.1 Popolazione residente al 30.06.2019

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| Sup. territoriale comunale (Kmq.) : | 97,56    |
| Pop. residente al 30 Giugno 2019    | 194.323  |
| di cui:                             |          |
| maschi:                             | 94.270   |
| femmine:                            | 100.053  |
| Numero famiglie residenti           | 78.506   |
| Densità:                            |          |
| abitanti / Kmq                      | 1.991,83 |
| famiglie / Kmq                      | 804,69   |



### 1.2 Organi politici

#### GIUNTA

Sindaco: **Matteo Biffoni**

|            |                                |
|------------|--------------------------------|
| Assessori: | Luigi Biancalani (Vicesindaco) |
|            | Valerio Barberis               |
|            | Flora Leoni                    |

|  |                      |
|--|----------------------|
|  | Simone Mangani       |
|  | Lorenzo Marchi       |
|  | Ilaria Santi         |
|  | Cristina Sanzò       |
|  | Benedetta Squittieri |
|  | Luca Vannucci        |

**CONSIGLIO COMUNALE:**

Presidente: Gabriele Alberti

Consiglieri: 32

|              |                         |
|--------------|-------------------------|
| Consiglieri: | Elena Bartolozzi        |
|              | Claudio Belgiorno       |
|              | Eva Betti               |
|              | Marco Biagioni          |
|              | Maurizio Calussi        |
|              | Massimo Silvano Carlesi |
|              | Tommaso Cocci           |
|              | Marco Curcio            |
|              | Antonio Nelson Facchi   |
|              | Monia Faltoni           |
|              | Giannetto Fanelli       |
|              | Marilena Garnier        |
|              | Martina Guerrini        |
|              | Silvia La Vita          |
|              | Mirko Lafranceschina    |
|              | Teresa Lin              |
|              | Claudia Longobardi      |
|              | Carmine Maioriello      |
|              | Silvia Norcia           |
|              | Patrizia Ovattoni       |
|              | Enrico Romei            |

|  |                         |
|--|-------------------------|
|  | Matilde Maria Rosati    |
|  | Marco Sapia             |
|  | Giacomo Sbolgi          |
|  | Rosanna Sciumbata       |
|  | Leonardo Soldi          |
|  | Daniele Spada           |
|  | George Claudiu Stanasel |
|  | Paola Tassi             |
|  | Lorenzo Tinagli         |
|  | Marco Wong              |

### 1.3 Struttura organizzativa

La struttura organizzativa del Comune di Prato è frutto di un processo di ristrutturazione cominciato nella precedente consiliatura e di volta in volta modificato allo scopo di rendere più efficace ed efficiente il funzionamento degli uffici tramite la razionalizzazione e lo snellimento delle strutture burocratiche e amministrative anche in funzione delle priorità dell'Ente.

Alla data di stesura del presente documento l'organigramma del Comune di Prato prevede :

- N. 7 Unità di staff
- N. 17 Servizi (di cui 5 di staff e 12 di line)

| UNITA' DI STAFF                            | SERVIZI DI STAFF                 | SERVIZI DI LINE                              |
|--------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
| Segreteria Generale                        | Finanze e tributi                | Gabinetto del Sindaco                        |
| Direzione Generale                         | Risorse umane                    | Corpo Polizia Municipale                     |
| Supporto Organi istituzionali e protocollo | Sistema Informativo              | Cultura, turismo e promozione del territorio |
| Enti e società partecipate                 | Avvocatura                       | Biblioteca e archivio fotografico            |
| Sportello Europa                           | Gare, provveditorato e contratti | Pubblica Istruzione e Sport                  |
| Statistica                                 |                                  | Sociale e Immigrazione                       |
| Comunicazione e partecipazione             |                                  | Servizi Demografici                          |
|                                            |                                  | Governo del territorio                       |

| UNITA' DI STAFF | SERVIZI DI STAFF | SERVIZI DI LINE           |
|-----------------|------------------|---------------------------|
|                 |                  | Urbanistica               |
|                 |                  | Mobilità e infrastrutture |
|                 |                  | Prevenzione e Sicurezza   |
|                 |                  | Edilizia Pubblica         |

Con l'inizio del nuovo mandato sarà comunque necessario rivedere l'assetto organizzativo del Comune per renderlo funzionale al raggiungimento delle strategie che l'Amministrazione si è prefissata anche in ragione della progressiva diminuzione di dirigenti cessati dal servizio per collocamento a riposo o per mobilità presso altri enti.

Organigramma al 31/12/2018:

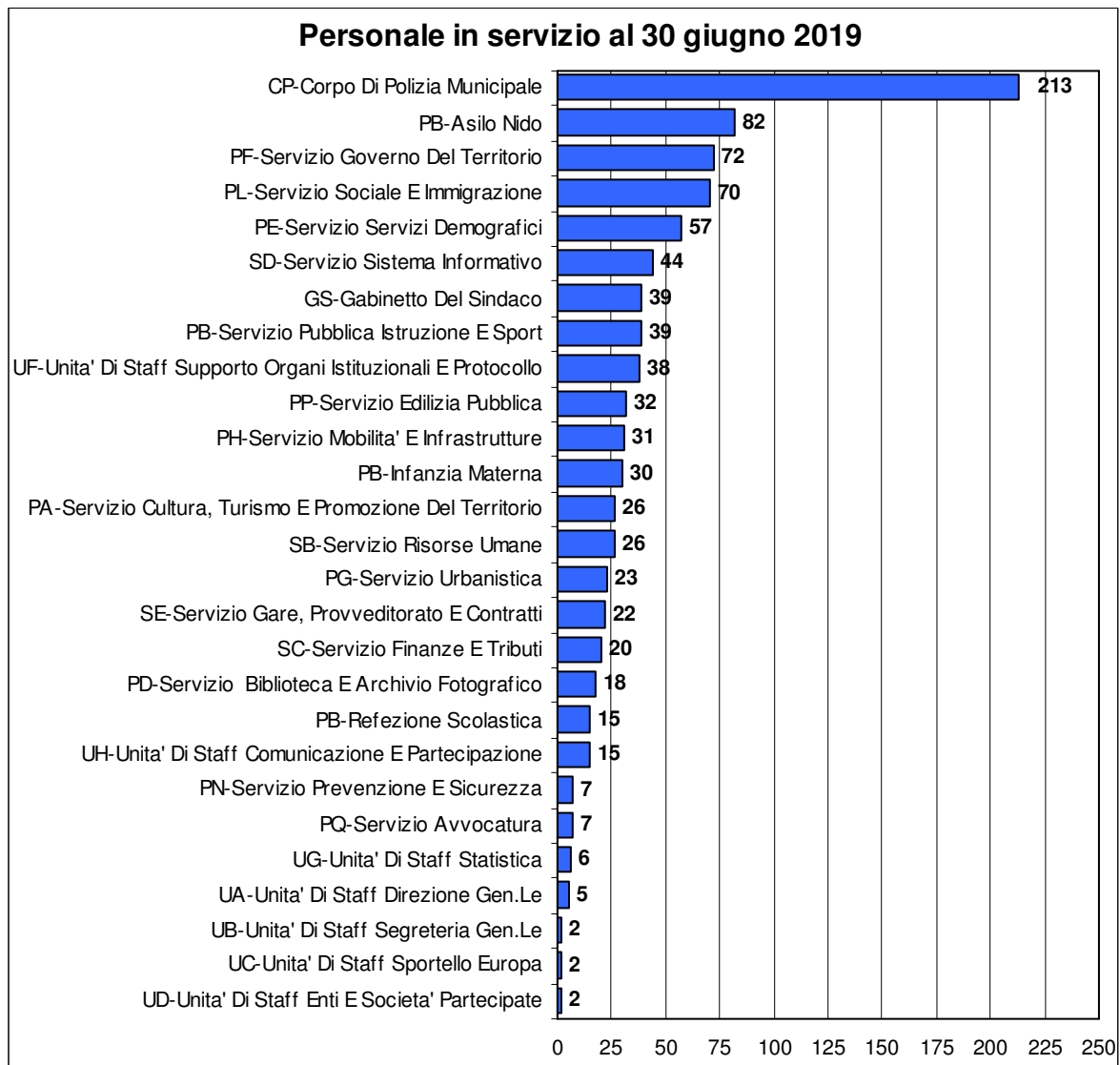
Direttore: Simonetta Fedeli

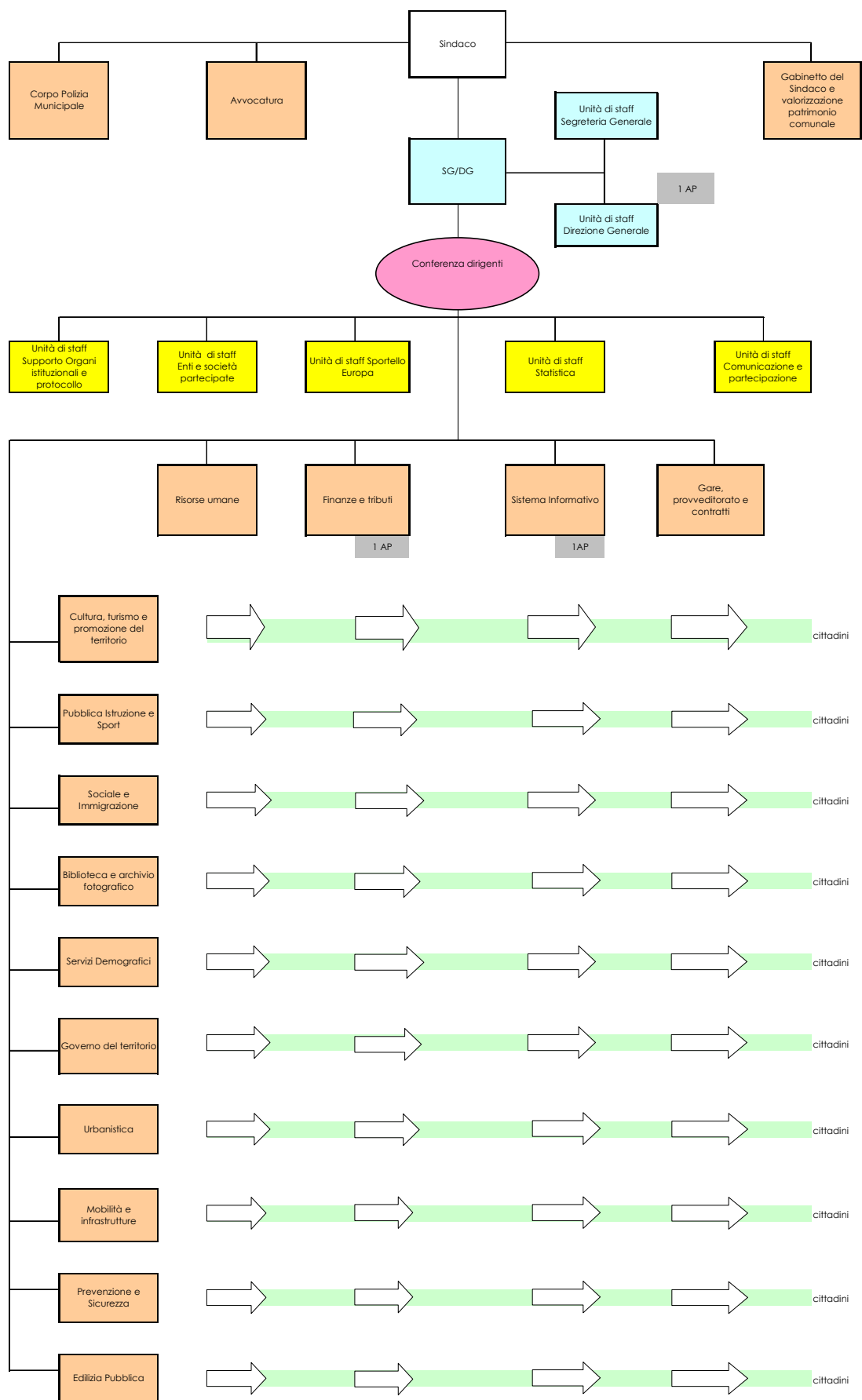
Segretario: Simonetta Fedeli

Numero Dirigenti: 15

Numero posizioni organizzative: 29 PO; 3 AP

Numero personale dipendente totale (al 31.12.2018): 943





#### 1.4 Società ed Enti partecipati - stato di salute

| Stato del patrimonio degli enti partecipati a inizio mandato  |                 | quota % | Valore iscritto nel conto del patrimonio del Comune al 31/12/2018 (immobilizzazioni finanziarie calcolate con criterio del PN su bilanci 2017 - prima della approvazione dei bilanci 2018 degli enti) | Patrimonio Netto enti da Bilanci al 31/12/2018 | quota di PN del Comune ricalcolato su bilanci 2018 | voce di classificazione nelle immobilizzazioni finanziarie |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Società                                                       |                 |         |                                                                                                                                                                                                       |                                                |                                                    |                                                            |
| So.Ri. spa - Società Risorse                                  | S.p.A.          | 89,86   | 1.119.960,23                                                                                                                                                                                          | 1.391.949,00                                   | 1.250.805,37                                       | impresa controllata                                        |
| Edilizia Pubblica Pratese spa                                 | S.p.A.          | 67,51   | 2.739.534,87                                                                                                                                                                                          | 4.069.569,00                                   | 2.747.366,03                                       | impresa controllata                                        |
| GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque                | S.p.A.          | 46,92   | 4.748.393,62                                                                                                                                                                                          | 9.317.044,00                                   | 4.371.557,04                                       | impresa collegata                                          |
| Interporto della Toscana Centrale spa                         | S.p.A.          | 45,471  | 6.922.224,48                                                                                                                                                                                          | 16.020.898,00                                  | 7.284.862,53                                       | impresa collegata                                          |
| Consiag spa                                                   | S.p.A.          | 36,6    | 75.904.121,46                                                                                                                                                                                         | 206.783.035,00                                 | 75.682.590,81                                      | impresa collegata                                          |
| Politeama Spa                                                 | S.p.A.          | 35      | 724.584,35                                                                                                                                                                                            | 2.072.979,00                                   | 725.542,65                                         | impresa collegata                                          |
| Pratofarma spa - Farmacie Pratesi                             | S.p.A.          | 20      | 1.852.809,00                                                                                                                                                                                          | 7.709.382,00                                   | 1.541.876,40                                       | impresa collegata                                          |
| PIN scarl                                                     | Soc. Consortile | 19,83   | 97.764,08                                                                                                                                                                                             | 521.623,00                                     | 103.437,84                                         | impresa collegata                                          |
| Alia Spa                                                      | S.p.A.          | 16,05   | 26.734.164,80                                                                                                                                                                                         | 167.527.516,00                                 | 26.888.166,32                                      | impresa collegata                                          |
| Firenze Fiera Spa                                             | S.p.A.          | 7,32    | 1.456.565,95                                                                                                                                                                                          | 20.237.928,00                                  | 1.481.416,33                                       | impresa collegata                                          |
| Consiag Servizi Comuni srl                                    | S.r.l.          | 5,99    | 25.945,45                                                                                                                                                                                             | 477.637,00                                     | 28.610,46                                          | impresa controllata                                        |
| Fidi Toscana Spa                                              | S.p.A.          | 0,08    | 112.087,58                                                                                                                                                                                            | 103.511.597,00                                 | 82.809,28                                          | impresa collegata                                          |
| Publiacqua Spa                                                | S.p.A.          | 0,06    | 148.215,49                                                                                                                                                                                            | 273.640.196,00                                 | 164.184,12                                         | impresa collegata                                          |
|                                                               |                 |         |                                                                                                                                                                                                       |                                                |                                                    |                                                            |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie calcolate su bilanci 2017</b> |                 |         | <b>122.586.371,36</b>                                                                                                                                                                                 |                                                |                                                    |                                                            |
|                                                               |                 |         | <b>Immobilizzazioni finanziarie su bilanci 2018</b>                                                                                                                                                   |                                                | <b>122.353.225,18</b>                              |                                                            |

| <b>Altri enti</b>                                  |              | <b>Patrimonio Netto enti da Bilanci<br/>al 31/12/2018</b> |
|----------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------|
| Fondazione per le arti contemporanee della Toscana | Fondazione   | 502.208,00                                                |
| Fondazione PARSEC                                  | Fondazione   | 277.834,00                                                |
| Museo del Tessuto                                  | Fondazione   | 451.502,00                                                |
| Fondazione Crida                                   | Fondazione   | 1.337.741,00                                              |
| Museo della Deportazione                           | Fondazione   | 63.441,00                                                 |
| Centro per l'arte contemporanea Luigi Pecci        | Fondazione   | 2.515.730,00                                              |
| Fondazione Teatro Metastasio di Prato              | Fondazione   | 163.455,00                                                |
| Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci        | Associazione | 2.515.730,00                                              |

| <b>Società</b>                                 |        | <b>quota % partecipazione</b> | <b>Risultato esercizio 2018</b> |
|------------------------------------------------|--------|-------------------------------|---------------------------------|
| So.Ri. spa - Società Risorse                   | S.p.A. | 89,86                         | 145.610,00                      |
| Edilizia Pubblica Pratese spa                  | S.p.A. | 67,51                         | 11.604,00                       |
| GIDA spa - Gestione Impianti Depurazione Acque | S.p.A. | 46,92                         | -98.068,00                      |
| Interporto della Toscana Centrale spa          | S.p.A. | 45,471                        | 797.516,00                      |
| Consiag spa                                    | S.p.A. | 36,6                          | 8.081.459,00                    |
| Politeama Pratese spa                          | S.p.A. | 35                            | 2.737,00                        |
| Pratofarma spa - Farmacie Pratesi              | S.p.A. | 20                            | 553.937,00                      |
| PIN scarl                                      | S.r.l. | 19,83                         | 28.612,00                       |
| Alia Spa                                       | S.p.A. | 16,05                         | 1.032.112,00                    |
| Firenze Fiera spa                              | S.p.A. | 7,293                         | 339.486,00                      |
| Consiag Servizi Comuni srl                     | S.r.l. | 5,99                          | 44.493,00                       |
| Fidi Toscana spa                               | S.p.A. | 0,0835                        | -9.486.651,00                   |
| Publiacqua spa                                 | S.p.A. | 0,06                          | 44.614.378,00                   |

| <b>Altri enti</b>                                  |              | <b>Risultato esercizio 2018</b> |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| Fondazione per le arti contemporanee della Toscana | Fondazione   | 15.018,00                       |
| Fondazione PARSEC                                  | Fondazione   | -177.061,00                     |
| Museo del Tessuto                                  | Fondazione   | 446,00                          |
| Fondazione Crida                                   | Fondazione   | -121.619,00                     |
| Museo della Deportazione                           | Fondazione   | 4.090,00                        |
| Centro per l'arte contemporanea Luigi Pecci        | Fondazione   | 18.478,00                       |
| Fondazione Teatro Metastasio di Prato              | Fondazione   | -28,50                          |
| Centro per l'Arte Contemporanea Luigi Pecci        | Associazione | 18.478,00                       |

## PARTE II – SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Il presente documento succede temporalmente alla relazione di fine mandato relativa all'amministrazione 2014-2019, redatta ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 149/2011.

Questa relazione pertanto integra e completa quella di fine mandato, aggiornando i valori del 2018 che nella relazione di fine mandato venivano esposti al 31/12 e che ora, a seguito dell'approvazione del rendiconto 2018 con deliberazione n. 51 del 23 maggio 2019, risultano definitivi.

Il prospetto che segue raffronta la situazione finanziaria dell'ente a rendiconto 2018 rispetto al 2017; si evidenzia in particolare il quasi azzeramento del disavanzo, l'importo esiguo dell'anticipazione di liquidità da rimborsare alla Cassa Depositi e Prestiti poiché nel 2018 l'ente ha provveduto ad estinguere anticipatamente l'anticipazione ottenuta nel 2013 e 2014, il debito residuo in diminuzione, l'accelerazione nello smaltimento dei residui e il miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

|   |                                                                                      | <b>2017</b>   | <b>2018</b>   |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | Disavanzo da riaccertamento straordinario e/o da insufficiente accantonamento a FCDE | 30.644.088,43 | 379.168,10    |
| 2 | Residuo da rimborsare per anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014     | 21.452.526,83 | 137.272,16    |
| 3 | Debito residuo                                                                       | 81.368.901,10 | 73.002.346,71 |
| 4 | Residui attivi al netto dell'accantonamento a fondo crediti nel risultato di amm.ne  | 89.004.149,43 | 81.811.880,21 |
| 5 | Residui passivi                                                                      | 62.115.563,67 | 59.540.433,86 |
| 6 | Fondo di cassa a fine esercizio                                                      | 16.717.861,99 | 41.983.260,07 |
| 7 | Tempi medi di pagamento                                                              | 3,74          | - 1,05        |

I valori esposti nelle tabelle che seguono evidenziano, al fine di permetterne il raffronto, gli importi del bilancio previsionale 2019 2020 2021 approvati dal Consiglio con delibera n. 45 del 4 aprile 2019, i dati del bilancio assestato definiti con approvazione della delibera n. 61 del 31 luglio 2019 e i risultati del Rendiconto 2018.

## 2.1 La politica tributaria locale

ICI/IMU: le tre principali aliquote (abitazione principale e relativa detrazione, altri immobili e fabbricati rurali strumentali, solo per IMU)

|                                  | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Aliquota abitazione principale   | 0,60   | 0,60   | 0,60   | 0,60   | 0,60   |
| Detrazione abitazione principale | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Altri immobili                   | 1,06   | 1,06   | 1,06   | 1,06   | 1,06   |

Addizionale IRPEF: aliquota massima applicata, fascia di esenzione ed eventuale differenziazione:

|                            | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| Aliquote addizionale IRPEF | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 | 0,50 |
| Differenziazione aliquote  | NO   | NO   | NO   | NO   | NO   |

Prelievi sui rifiuti: tasso di copertura e costo pro-capite

|                       | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Tipologia di prelievo | TARI          | TARI          | TARI          | TARI          | TARI          |
| Tasso di copertura    | 100%          | 100%          | 100%          | 100%          | 100%          |
| Previsione di gettito | 45.100.000,00 | 46.000.000,00 | 45.000.000,00 | 44.461.000,00 | 42.202.550,00 |

Nota TARI: la tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti

## 2.2 Parametri obiettivo per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del Tuel:

Il comma 1 dell'art. 242 del TUEL dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione.

I parametri di deficitarietà strutturale vigenti a partire dal rendiconto 2018 sono stati pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno e MEF il 28 dicembre 2018.

L'impianto parametrico si compone di 8 indicatori, uguali per Comuni, Città Metropolitane, Province e Comunità Montane individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (7 sintetici ed uno analitico), da parametrizzare con l'individuazione di soglie diverse per ciascuna tipologia di Ente, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la positività. Come si evince dalla tabella sotto riportata il Comune di Prato nella gestione 2018 ha rispettato 7 degli 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, pertanto non risulta deficitario.

Nella tabella che segue sono riportati gli otto indicatori e le soglie di riferimento:

| PARAMETRO | CODICE INDICATORE | DESCRIZIONE                                                                                 | DEFICITARIETA' DEL PARAMETRO | PARAMETRO RISCONTRATO | PARAMETRO DEFICITARIO |
|-----------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| P1        | 1.1               | Incidenza spese rigide-ripiano disavanzo, personale e debito su entrate correnti            | >48%                         | 42,95                 | NO                    |
| P2        | 2.8               | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | <22%                         | 59,84                 | NO                    |
| P3        | 3.2               | Anticipazioni chiuse solo contabilmente maggiore di 0                                       | >0                           | 0                     | NO                    |
| P4        | 10.3              | Sostenibilità debiti finanziari                                                             | >16%                         | 6,44                  | NO                    |
| P5        | 12.4              | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio                              | >1,20%                       | 5,12                  | SI                    |
| P6        | 13.1              | Debiti riconosciuti e finanziati                                                            | >1%                          | 0,15                  | NO                    |
| P7        | 13.2+13.3         | Debiti incorso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento          | >0,60%                       | 0,06                  | NO                    |
| P8        |                   | Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)                        | <47%                         | 58,92                 | NO                    |

## 2.3 Pareggio di Bilancio

Dal 2016, al rispetto del patto di stabilità interno si è sostituito il rispetto del pareggio di bilancio, ovvero il conseguimento di un saldo di competenza finale positivo, saldo costituito quale differenza tra le entrate finali e le spese finali. Il mancato rispetto del vincolo del pareggio di bilancio determina una serie di sanzioni in capo all'ente locale.

Nell'esercizio 2018 l'obiettivo del pareggio di bilancio risulta rispettato come si evince dalla certificazione trasmessa al Ministero dell'economia e delle finanze in data 5 giugno 2019.

Si precisa che con l'esercizio 2019 risultano eliminate le disposizioni relative al conteggio del pareggio di bilancio; dovrà essere garantito unicamente il pareggio della gestione di competenza secondo i vigenti principi contabili.

## 2.4 Servizi a domanda individuale

L'ente non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Bilancio di previsione 2019

| SERVIZIO                                                                       | ENTRATE      | SPESE        | DIFFERENZA ATTIVA<br>/ PASSIVA | COPERTURA %<br>DEL COSTO |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------------------|--------------------------|
| ASILI NIDO                                                                     | 2.254.000,00 | 8.439.223,51 | -6.185.223,51                  | 26,71                    |
| <i>(di cui fondo crediti dubbia esigibilità)</i>                               |              | 60.000,00    |                                |                          |
| CORSI EXTRASCOLASTICI DI<br>INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE<br>DISCIPLINE | 353.000,00   | 997.698,81   | -644.698,81                    | 35,38                    |
| MENSE, COMPRESSE QUELLE AD USO<br>SCOLASTICO                                   | 6.627.895,00 | 7.162.206,92 | -534.311,92                    | 92,54                    |

| SERVIZIO                                                     | ENTRATE             | SPESE                | DIFFERENZA ATTIVA<br>/ PASSIVA | COPERTURA %<br>DEL COSTO |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| <i>(di cui fondo crediti dubbia esigibilità)</i>             |                     | 490.000,00           |                                |                          |
| TEATRI, MUSEI, PINACOTECHE, GALLERIE,<br>MOSTRE E SPETTACOLI | 33.333,00           | 1.415.981,72         | -1.382.648,72                  | 2,35                     |
| SERVIZI CIMITERIALI                                          | 360.000,00          | 654.000,00           | -294.000,00                    | 55,05                    |
| <b>TOTALE EURO</b>                                           | <b>9.628.228,00</b> | <b>18.669.110,96</b> | <b>-9.040.882,96</b>           | <b>51,57</b>             |

## Rendiconto della gestione 2018

| Descrizione                                                             | ENTRATE              |              |              | SPESE             |               |               | Differenza<br>attiva/passiva<br>(accert-<br>impegni) | % di<br>copertura<br>del costo |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|-------------------|---------------|---------------|------------------------------------------------------|--------------------------------|
|                                                                         | Previsioni<br>finali | Accertamenti | Riscossioni  | Previsioni finali | Impegni       | Pagamenti     |                                                      |                                |
| Asili Nido                                                              | 2.234.156,00         | 2.125.235,64 | 1.900.136,89 | 8.159.036,98      | 7.548.606,44  | 6.817.034,81  | -5.423.370,80                                        | 28,15%                         |
| Corsi extrascolastici di insegnamento<br>arti, sport e altre discipline | 353.350,00           | 348.016,69   | 292.823,11   | 967.074,75        | 947.558,56    | 899.046,28    | -599.541,87                                          | 36,73%                         |
| Mense, comprese quelle ad uso<br>scolastico                             | 6.627.895,00         | 6.578.554,75 | 4.318.712,47 | 7.588.447,59      | 7.039.774,99  | 6.431.470,80  | -461.220,24                                          | 93,45%                         |
| Teatri, musei, pinacoteche, gallerie,<br>mostre e spettacoli            | 37.732,00            | 37.732,00    | 37.732,00    | 1.300.186,76      | 1.289.745,08  | 1.143.506,98  | -1.252.013,08                                        | 2,93%                          |
| Serv. Cimiteriali                                                       | 300.000,00           | 401.775,07   | 395.544,41   | 704.000,00        | 553.107,96    | 279.428,39    | -151.332,89                                          | 72,64%                         |
|                                                                         | 9.553.133,00         | 9.491.314,15 | 6.944.948,88 | 18.718.746,08     | 17.378.793,03 | 15.570.487,26 | -7.887.478,88                                        | 54,61%                         |

## 2.5 La tempestività dei pagamenti

Il DPCM del 22 settembre 2014 ha definito, tra l'altro, le modalità di calcolo e di pubblicazione dei dati relativi dell'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, previsti dal D.L. n. 66/2014.

Di seguito si riporta la tabella con l'indicatore dei tempi medi di pagamento degli ultimi 5 anni:

| anno        | giorni       |
|-------------|--------------|
| 2014        | 86,81        |
| 2015        | 40,01        |
| 2016        | 3,98         |
| 2017        | 3,74         |
| <b>2018</b> | <b>-1,05</b> |

A partire dal 2016 l'indicatore è sensibilmente migliorato arrivando nel 2018 ad un valore espresso in negativo segno che l'Ente ha azzerato i giorni di ritardo con cui vengono pagate le fatture dei propri fornitori.

## 2.6 Sintesi dei dati di Bilancio 2019-2021 e di rendiconto 2018 - Il quadro generale riassuntivo

Il bilancio di previsione per il triennio 2019 - 2021 rispetta, come risulta dal quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza, il principio del pareggio finanziario (art.162, comma 5, del TUEL) e l'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art.168 del D.Lgs. 18/08/2000 n.267)

Bilancio di previsione 2019/2021

| <i>VOCE/TIPOLOGIA</i>                                                        | <i>CASSA ANNO DI<br/>RIFERIMENTO DEL<br/>BILANCIO 2019</i> | <i>COMPETENZA<br/>ANNO DI<br/>RIFERIMENTO DEL<br/>BILANCIO 2019</i> | <i>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</i> | <i>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</i> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                            | 41.983.260,07                                              |                                                                     |                                 |                                 |
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                           |                                                            | <b>137.272,16</b>                                                   | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                           |                                                            | <b>11.337.371,02</b>                                                | <b>74.972,00</b>                | <b>0,00</b>                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 162.230.764,11                                             | 143.376.836,07                                                      | 143.376.836,07                  | 143.626.836,07                  |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 22.571.115,24                                              | 18.037.327,04                                                       | 16.054.372,04                   | 15.783.327,16                   |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 77.223.176,49                                              | 46.469.065,13                                                       | 40.449.917,11                   | 40.010.904,00                   |

| VOCE/TIPOLOGIA                                                      | CASSA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                | 51.384.103,12                                     | 19.373.785,98                                             | 23.061.466,00           | 17.487.231,00           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie          | 8.514.797,90                                      | 7.500.000,00                                              | 7.500.000,00            | 7.500.000,00            |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>                                        | <b>321.923.956,86</b>                             | <b>234.757.014,22</b>                                     | <b>230.442.591,22</b>   | <b>224.408.298,23</b>   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                   | 23.282.957,04                                     | 9.370.633,47                                              | 5.340.000,00            | 3.385.000,00            |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere          | 50.000.000,00                                     | 50.000.000,00                                             | 50.000.000,00           | 50.000.000,00           |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e<br>partite di giro          | 168.129.988,00                                    | 160.616.335,12                                            | 160.362.000,00          | 160.271.000,00          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                | <b>563.336.901,90</b>                             | <b>454.743.982,81</b>                                     | <b>446.144.591,22</b>   | <b>438.064.298,23</b>   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                   | <b>605.320.161,97</b>                             | <b>466.218.625,99</b>                                     | <b>446.219.563,22</b>   | <b>438.064.298,23</b>   |
|                                                                     |                                                   |                                                           |                         |                         |
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                 |                                                   | <b>5.075.943,21</b>                                       | <b>795.637,69</b>       | <b>795.637,69</b>       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                           | 221.115.487,33                                    | 199.282.435,98                                            | 192.390.766,53          | 192.204.624,54          |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                  |                                                   | 74.972,00                                                 | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                  | 100.069.717,57                                    | 34.755.069,52                                             | 26.910.966,00           | 19.061.419,00           |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                  |                                                   | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 3 - Spese per incremento di<br>attività finanziarie          | 7.500.000,00                                      | 7.500.000,00                                              | 7.500.000,00            | 7.500.000,00            |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                  |                                                   | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE SPESE FINALI</b>                                          | <b>328.685.204,90</b>                             | <b>241.537.505,50</b>                                     | <b>226.801.732,53</b>   | <b>218.766.043,54</b>   |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                     | 13.709.453,37                                     | 8.988.842,16                                              | 8.260.193,00            | 8.231.617,00            |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                             |                                                   | 0,00                                                      | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da<br>istituto tesoriere/cassiere | 50.000.000,00                                     | 50.000.000,00                                             | 50.000.000,00           | 50.000.000,00           |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e<br>partite di giro               | 172.925.503,70                                    | 160.616.335,12                                            | 160.362.000,00          | 160.271.000,00          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                | <b>565.320.161,97</b>                             | <b>461.142.682,78</b>                                     | <b>445.423.925,53</b>   | <b>437.268.660,54</b>   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                     | <b>565.320.161,97</b>                             | <b>466.218.625,99</b>                                     | <b>446.219.563,22</b>   | <b>438.064.298,23</b>   |
| Fondo di cassa finale presunto                                      | 40.000.000,00                                     |                                                           |                         |                         |

Bilancio di previsione 2019/2021

| VOCE/TIPOLOGIA                                                                  | CASSA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio<br>dell'esercizio                            | 41.983.260,07                                     |                                                           |                         |                         |
| <b>Utilizzo avanzo presunto di<br/>amministrazione</b>                          |                                                   | <b>137.272,16</b>                                         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>                                              |                                                   | <b>49.238.409,19</b>                                      | <b>1.159.071,53</b>     | <b>0,00</b>             |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura<br>tributaria, contributiva e perequativa | 162.230.764,11                                    | 143.376.836,07                                            | 143.376.836,07          | 143.626.836,07          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                               | 23.183.043,54                                     | 19.294.343,64                                             | 17.582.060,04           | 17.664.410,16           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                              | 77.689.047,16                                     | 46.938.535,80                                             | 40.449.917,11           | 40.010.904,00           |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                            | 58.078.272,36                                     | 41.524.756,50                                             | 24.661.466,00           | 17.002.171,00           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di<br>attività finanziarie                      | 8.514.797,90                                      | 7.500.000,00                                              | 7.500.000,00            | 7.500.000,00            |
| <b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>                                                    | <b>329.695.925,07</b>                             | <b>258.634.472,01</b>                                     | <b>233.570.279,22</b>   | <b>225.804.321,23</b>   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                               | 23.682.957,04                                     | 9.770.633,47                                              | 5.340.000,00            | 3.385.000,00            |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                      | 50.000.000,00                                     | 50.000.000,00                                             | 50.000.000,00           | 50.000.000,00           |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e<br>partite di giro                      | 168.072.811,44                                    | 160.559.158,56                                            | 160.362.000,00          | 160.271.000,00          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                            | <b>571.451.693,55</b>                             | <b>478.964.264,04</b>                                     | <b>449.272.279,22</b>   | <b>439.460.321,23</b>   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                               | <b>613.434.953,62</b>                             | <b>528.339.945,39</b>                                     | <b>450.431.350,75</b>   | <b>439.460.321,23</b>   |
|                                                                                 |                                                   |                                                           |                         |                         |
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                             |                                                   | <b>379.168,10</b>                                         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                       | 222.304.520,94                                    | 206.210.043,33                                            | 194.793.311,75          | 194.881.345,23          |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                              |                                                   | 154.191,53                                                | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                              | 136.367.756,99                                    | 94.702.732,24                                             | 29.515.846,00           | 18.576.359,00           |

| <i>VOCE/TIPOLOGIA</i>                                               | <i>CASSA ANNO DI<br/>RIFERIMENTO DEL<br/>BILANCIO 2019</i> | <i>COMPETENZA<br/>ANNO DI<br/>RIFERIMENTO DEL<br/>BILANCIO 2019</i> | <i>COMPETENZA<br/>ANNO 2020</i> | <i>COMPETENZA<br/>ANNO 2021</i> |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| di cui fondo pluriennale vincolato                                  |                                                            | 0,00                                                                | 0,00                            | 0,00                            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di<br>attività finanziarie          | 7.500.000,00                                               | 7.500.000,00                                                        | 7.500.000,00                    | 7.500.000,00                    |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                  |                                                            | 0,00                                                                | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>TOTALE SPESE FINALI</b>                                          | <b>366.172.277,93</b>                                      | <b>308.412.775,57</b>                                               | <b>231.809.157,75</b>           | <b>220.957.704,23</b>           |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                     | 13.709.453,37                                              | 8.988.842,16                                                        | 8.260.193,00                    | 8.231.617,00                    |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                             |                                                            | 0,00                                                                | 0,00                            | 0,00                            |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da<br>istituto tesoriere/cassiere | 50.000.000,00                                              | 50.000.000,00                                                       | 50.000.000,00                   | 50.000.000,00                   |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e<br>partite di giro               | 172.868.327,14                                             | 160.559.158,56                                                      | 160.362.000,00                  | 160.271.000,00                  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                | <b>602.720.058,44</b>                                      | <b>527.960.776,29</b>                                               | <b>450.431.350,75</b>           | <b>439.460.321,23</b>           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                     | <b>602.750.058,44</b>                                      | <b>528.339.944,39</b>                                               | <b>450.431.350,75</b>           | <b>439.460.321,23</b>           |
| <i>Fondo di cassa finale presunto</i>                               | <i>10.684.895,18</i>                                       |                                                                     |                                 |                                 |

# Rendiconto 2018

| <i>ENTRATA/SPESA</i>                                                         | <i>ACCERTAMENTI/IMPEGNI</i> | <i>INCASSI/PAGAMENTI</i> |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                              |                             | <b>16.717.861,99</b>     |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>                                    | <b>26.715.949,84</b>        |                          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>                         | <b>4.448.093,78</b>         |                          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</b>                             | <b>31.747.995,71</b>        |                          |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 146.087.569,23              | 146.932.254,32           |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 14.801.797,31               | 14.312.657,50            |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 42.018.194,71               | 39.502.118,65            |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 48.558.686,35               | 48.832.718,73            |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                     | 0,00                        | 2.131.941,34             |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                 | <b>251.466.247,60</b>       | <b>251.711.690,54</b>    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 2.631.220,53                | 3.192.757,50             |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                        | 0,00                     |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 32.784.997,31               | 30.352.954,13            |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                         | <b>286.882.465,44</b>       | <b>285.257.402,17</b>    |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>349.794.504,77</b>       | <b>301.975.264,16</b>    |

| ENTRATA/SPESA                                                    | ACCERTAMENTI/IMPEGNI  | INCASSI/PAGAMENTI     |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                                  | 0,00                  |                       |
| <b>TOTALE A PAREGGIO (Entrata)</b>                               | <b>349.794.504,77</b> | <b>301.975.264,16</b> |
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                              | <b>10.398.388,08</b>  |                       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | 164.875.064,98        | 174.118.200,16        |
| <i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>             | 3.546.650,92          |                       |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 25.896.228,48         | 24.142.000,74         |
| <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>                 | 45.691.757,27         |                       |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie         | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per attivita' finanziarie</b>     | 0,00                  |                       |
| Totale spese finali                                              | <b>240.009.701,65</b> | <b>198.260.200,90</b> |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 35.118.270,93         | 30.260.387,56         |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                  |                       |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 32.784.997,31         | 31.471.415,63         |
| <b>Totale spese dell'esercizio</b>                               | <b>307.912.969,89</b> | <b>259.992.004,09</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>318.311.357,97</b> | <b>259.992.004,09</b> |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                       | <b>31.483.146,80</b>  | <b>41.983.260,07</b>  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO (Spesa)</b>                                 | <b>349.794.504,77</b> | <b>301.975.264,16</b> |

## 2.7 Sintesi dei dati di Bilancio 2019-2021 e di rendiconto 2018 - equilibri di bilancio

Nelle tabelle che seguono si mettono in evidenza gli equilibri definiti con il bilancio previsionale e assestato per le tre annualità 2019 2020 2021 e come risultanti a seguito dell'approvazione del rendiconto 2018.

### Bilancio di previsione 2019/2021

| VOCE/TIPOLOGIA                                                                                                                        | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>                                                                              | <b>2.532.305,95</b>     | <b>74.972,00</b>        | <b>0,00</b>             |
| <b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>                                                                 | <b>5.075.943,21</b>     | <b>795.637,69</b>       | <b>795.637,69</b>       |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | 207.883.228,24          | 199.881.125,22          | 199.421.067,23          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:                                                                                         | 199.282.435,98          | 192.390.766,53          | 192.204.624,54          |
| <i>fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                    | <i>74.972,00</i>        | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| <i>fondo crediti dubbia esigibilita'</i>                                                                                              | <i>20.160.000,00</i>    | <i>23.985.000,00</i>    | <i>25.390.000,00</i>    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | 8.988.842,16            | 8.260.193,00            | 8.231.617,00            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          | 129.815,00              | 260.000,00              | 250.000,00              |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>SOMMA FINALE G = A-AA+B+C-D-E-F</b>                                                                                                | <b>-2.931.687,16</b>    | <b>-1.490.500,00</b>    | <b>-1.810.812,00</b>    |

| VOCE/TIPOLOGIA                                                                                                                     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                           | 137.272,16              | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                 | 3.240.815,00            | 2.016.000,00            | 2.350.000,00            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                       | 129.815,00              | 260.000,00              | 250.000,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                          | 230.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M</b>                                                                                  | <b>216.400,00</b>       | <b>325.500,00</b>       | <b>339.188,00</b>       |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                         | 8.805.065,07            | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                   | 36.244.419,45           | 35.901.466,00           | 28.372.231,00           |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                 | 3.240.815,00            | 2.016.000,00            | 2.350.000,00            |
| S1 ) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine                                                               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| CP - S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio/lungo termine                                                     | 500.000,00              | 500.000,00              | 500.000,00              |

| VOCE/TIPOLOGIA                                                                                            | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria                    | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | 230.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                            | 34.755.069,52           | 26.910.966,00           | 19.061.419,00           |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                 | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie                                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                       | <b>-216.400,00</b>      | <b>-325.500,00</b>      | <b>-339.188,00</b>      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio/lungo termine                                  | 500.000,00              | 500.000,00              | 500.000,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria                    | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti a breve termine                                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti a medio/lungo termine                                    | 500.000,00              | 500.000,00              | 500.000,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie                            | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                          | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

Bilancio assestato 2019/2021

| VOCE/TIPOLOGIA                                                                                                                        | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>                                                                              | <b>3.546.650,92</b>     | <b>154.191,53</b>       | <b>0,00</b>             |
| <b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>                                                                 | <b>379.168,10</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | 209.609.715,51          | 201.408.813,22          | 201.302.150,23          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:                                                                                         | 206.210.043,33          | 194.793.311,75          | 194.811.345,23          |
| <i>fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                    | <i>154.191,53</i>       | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| <i>fondo crediti dubbia esigibilita'</i>                                                                                              | <i>20.160.000,00</i>    | <i>23.985.000,00</i>    | <i>25.390.000,00</i>    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | 8.988.842,16            | 8.260.193,00            | 8.231.617,00            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          | 129.815,00              | 260.000,00              | 250.000,00              |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| SOMMA FINALE G = A-AA+B+C-D-E-F                                                                                                       | -2.421.687,16           | -1.490.500,00           | -1.810.812,00           |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                              | 137.272,16              | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

| VOCE/TIPOLOGIA                                                                                                                     | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                 | 2.730.815,00            | 2.016.000,00            | 2.350.000,00            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                       | 129.815,00              | 260.000,00              | 250.000,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                          | 230.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M</b>                                                                                  | <b>216.400,00</b>       | <b>325.500,00</b>       | <b>339.188,00</b>       |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                                                         | 45.691.757,27           | 1.004.880,00            | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                   | 58.795.389,97           | 37.501.466,00           | 27.887.171,00           |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                                 | 2.730.815,00            | 2.016.000,00            | 2.350.000,00            |
| S1 ) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine                                                               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| CP - S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio/lungo termine                                                     | 500.000,00              | 500.000,00              | 500.000,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria                                             | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            |

| VOCE/TIPOLOGIA                                                                                            | COMPETENZA<br>ANNO 2019 | COMPETENZA<br>ANNO 2020 | COMPETENZA<br>ANNO 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | 230.000,00              | 200.000,00              | 200.000,00              |
| M) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                            | 94.702.732,24           | 29.515.846,00           | 18.576.359,00           |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                 | <i>1.004.880,00</i>     | <i>0,00</i>             | <i>0,00</i>             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                       | <b>-216.400,00</b>      | <b>-325.500,00</b>      | <b>-339.188,00</b>      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio/lungo termine                                  | 500.000,00              | 500.000,00              | 500.000,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                     | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti a breve termine                                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti a medio/lungo termine                                    | 500.000,00              | 500.000,00              | 500.000,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                             | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            | 7.000.000,00            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                          | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

Rendiconto di gestione 2018

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                            | COMPETENZA<br>2018 (ACT E IMP) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)</b>                                                            | <b>4.448.093,78</b>            |
| <b>AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)</b>                                                                   | <b>10.398.388,08</b>           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)                                                                                                    | 202.907.561,25                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                         | 0,00                           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) | 0,00                           |
| D) Spese Titolo 1.00 Spese correnti (-)                                                                                                     | 164.875.064,98                 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) (-)                                                                            | 3.546.650,92                   |
| E) Spese Titolo 2.04 -Trasferimenti in conto capitale                                                                                       | 0,00                           |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                         | 35.118.270,93                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                         | 4.485.389,24                   |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                                                                              | 0,00                           |
| <b>G) Somma finale<br/>(G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                            | <b>-6.582.719,88</b>           |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                    | 23.409.421,00                  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                         | 21.400.818,18                  |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                               | <b>COMPETENZA<br/>2018 (ACT E IMP)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | 12.448.000,00                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   | 3.785.389,24                           |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | 431.000,00                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<br/>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                   | <b>28.843.701,12</b>                   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | 3.306.528,84                           |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | 31.747.995,71                          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.01                                                                                                      | 51.189.906,88                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | 12.448.000,00                          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine                                                                   | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine                                                             | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | 0,00                                   |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                            | <b>COMPETENZA<br/>2018 (ACT E IMP)</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 431.000,00                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                | 0,00                                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                     | 25.896.228,48                          |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                           | 45.691.757,27                          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                      | 0,00                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                             | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                               | <b>2.639.445,68</b>                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                   | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                             | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                              | 0,00                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                     | 0,00                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                               | 0,00                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                        | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE<br/>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                 | <b>31.483.146,80</b>                   |

## 2.8 Risultato di amministrazione

## Il risultato di amministrazione 2018

|                                                                                                              | <i>RESIDUI</i> | <i>COMPETENZA</i> | <i>TOTALE</i>         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------------|
| Fondo cassa al 1 gennaio                                                                                     |                |                   | 16.717.861,99         |
| RISCOSSIONI (+)                                                                                              | 62.007.771,09  | 223.249.631,08    | 285.257.402,17        |
| PAGAMENTI (-)                                                                                                | 47.897.907,03  | 212.094.097,06    | 259.992.004,09        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)                                          |                |                   | 0,00                  |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)                                                                            |                |                   | 41.983.260,07         |
| RESIDUI ATTIVI (+)                                                                                           | 147.455.212,67 | 63.632.834,36     | 211.088.047,03        |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |                |                   | 0,00                  |
| RESIDUI PASSIVI (-)                                                                                          | 12.959.969,22  | 46.580.464,64     | 59.540.433,86         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)                                                           |                |                   | 3.546.650,92          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)                                                  |                |                   | 45.691.757,27         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA FINANZIARIE (-)                                                     |                |                   | 0,00                  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (=)</b>                                                  |                |                   | <b>144.292.465,05</b> |

Alla data di elaborazione della presente Relazione, l'avanzo di amministrazione determinato con il rendiconto 2018 non è stato applicato al bilancio 2019 se non per la quota accantonata necessaria al pagamento dell'ultima rata dell'anticipazione di liquidità di cui ai DL 35/2013 e 66/2014.

## Composizione del risultato di amministrazione 2018

|                                                                                        |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2018                                     | 129.276.166,81        |
| Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 137.272,16            |
| Fondo perdite societa' partecipate                                                     | 243.980,00            |
| Fondo contezioso                                                                       | 300.000,00            |
| Altri accantonamenti                                                                   | 3.270.345,68          |
| <b>Totale parte accantonata</b>                                                        | <b>133.227.764,65</b> |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                    | 508.061,29            |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                     | 6.492.488,57          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                           | 839.536,16            |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                               | 853.007,23            |
| Altri vincoli                                                                          | 0,00                  |
| <b>Totale parte vincolata</b>                                                          | <b>8.693.093,25</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                               | <b>2.750.775,25</b>   |
| <b>Totale parte disponibile</b>                                                        | <b>-379.168,10</b>    |

Nel 2018 l'Ente ha aumentato la propria disponibilità di cassa; ha rimborsato regolarmente l'anticipazione di liquidità ottenuta nel 2013 e 2014 da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A provvedendo anche ad estinguerla anticipatamente per € 15.844.298,29 ed ha altresì estinto anticipatamente mutui e prestiti per € 4.417.617,04.

L'evoluzione del risultato amministrazione

La tabella sottostante evidenzia l'evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:

|                                                       | 2016           | 2017           | 2018           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 139.975.528,47 | 115.644.234,97 | 144.292.465,05 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |

|                                       |                       |                       |                    |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Parte accantonata (B)                 | 146.033.608,99        | 133.903.616,68        | 133.227.764,65     |
| Parte vincolata (C )                  | 20.307.019,78         | 10.983.264,42         | 8.693.093,25       |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 5.137.024,49          | 1.401.442,30          | 2.750.775,25       |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)        | <b>-31.502.124,79</b> | <b>-30.644.088,43</b> | <b>-379.168,10</b> |

Di seguito le voci di dettaglio :

|                                                                                                                  | <b>2016</b>           | <b>2017</b>           | <b>2018</b>           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>                                                                        | <b>139.975.528,47</b> | <b>115.644.234,97</b> | <b>144.292.465,05</b> |
| di cui:                                                                                                          |                       |                       |                       |
| a) Parte accantonata                                                                                             |                       |                       |                       |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                              | 107.371.415,24        | 108.233.876,71        | 129.276.166,81        |
|                                                                                                                  | 0,00                  |                       |                       |
| Fondo per rimborsi tributi e spese esecutive                                                                     | 344.111,69            | 556.502,69            | 576.502,69            |
| Accantonamento per restituzione quota capitale anticipazione liquidità D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014 al 31/12/2018 | 22.053.641,13         | 21.452.526,83         | 137.272,16            |
| Accantonamento per fondo rischi spese legali al 31/12/2018                                                       | 1.720.000,00          | 0,00                  | 300.000,00            |
| Accantonamento per fondo rischi per fidejussioni rilasciate a garanzia di mutui contratti da terzi al 31/12/2018 | 1.360.000,00          | 1.730.131,00          | 1.468.034,20          |
| Accantonamento per fondo rischi perdite di società partecipate al 31/12/2018                                     | 152.700,00            | 210.700,00            | 243.980,00            |
| Accantonamento flussi negativi di contratti derivati                                                             | 12.376.961,18         | 0,00                  |                       |
| Accantonamento per fondo debiti fuori bilancio al 31/12/2018                                                     | 263.347,75            | 333.670,01            | 583.571,73            |
| Accantonamento per indennità fine mandato al Sindaco                                                             | 6.500,00              | 13.000,00             | 13.000,00             |
| Accantonamento per rinnovo contrattuale al personale                                                             | 258.932,00            | 637.715,00            | 0,00                  |
| Accantonamento per transazioni                                                                                   | 126.000,00            | 54.056,20             | 47.798,82             |

|                                                                                                                                                                | <b>2016</b>           | <b>2017</b>           | <b>2018</b>        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Accantonamento per sgravi e restituzione di tributi                                                                                                            |                       | 304.857,07            | 204.857,07         |
| Accantonamento eventuale rimborso alla Provincia della quota del tributo provinciale sui rimborsi TIA TARES TARI per istituzioni scolastiche da parte del MIUR |                       | 374.790,02            | 374.790,02         |
| Accantonamento per depositi cauzionali                                                                                                                         |                       | 1.791,15              | 1.791,15           |
| Parte vincolata                                                                                                                                                |                       |                       |                    |
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili                                                                                                                | 1.586.317,26          | 1.822.112,97          | 508.061,29         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                                             | 10.088.458,85         | 7.449.283,52          | 6.492.488,57       |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                                                   | 6.699.782,46          | 858.860,70            | 839.536,16         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                                                       | 1.932.461,21          | 853.007,23            | 853.007,23         |
| Altri vincoli                                                                                                                                                  |                       |                       |                    |
| Parte destinata agli investimenti                                                                                                                              | 5.137.024,49          | 1.401.442,30          | 2.750.775,25       |
| Parte disponibile                                                                                                                                              | <b>-31.502.124,79</b> | <b>-30.644.088,43</b> | <b>-379.168,10</b> |

#### Il ripiano del disavanzo al 31/12/2018

|                                                                |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------|
| Disavanzo al 31/12/2016                                        | 31.502.124,79 |
| Disavanzo al 31/12/2017                                        | 30.644.088,43 |
| Quota annua di rientro dal disavanzo ordinario (2017)          | -5.114.610,56 |
| Quota annua di rientro dal disavanzo ordinario 2018            | -4.488.139,53 |
| Quota annua di rientro dal disavanzo da riacc.to straordinario | -795.637,69   |

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Disavanzo massimo al 31/12/2018 | 20.245.700,35     |
| Disavanzo al 31/12/2018         | <b>379.168,10</b> |

In base ai piani di rientro stabiliti, il disavanzo avrebbe dovuto attestarsi al 31/12/2018 ad un importo non superiore ad euro 20.245.700,35. Il disavanzo registrato al 31/12/2018 è pari ad euro 379.168,10 il rientro dal disavanzo è di euro 19.866.532,25. L'Ente ha pertanto coperto quasi integralmente il disavanzo.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto 2017 e applicato al bilancio 2018

|                                                        | <b>Avanzo parte accantonata</b> | <b>Avanzo parte vincolata</b> | <b>Avanzo parte destinata ad investimenti</b> | <b>Avanzo disponibile</b> | <b>Totale</b>        |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Restituzione quota capitale anticipazione di liquidità | 614.436,49                      |                               |                                               |                           |                      |
| Estinzione anticipata di liquidità                     | 20.700.818,18                   |                               |                                               |                           |                      |
| Estinzione anticipata fideiussione                     | 700.000,00                      |                               |                                               |                           |                      |
| Debiti fuori bilancio                                  | 18.300,00                       |                               |                                               |                           |                      |
| Sgravi e restituzioni di tributi                       | 100.000,00                      |                               |                                               |                           |                      |
| Transazioni                                            | 48.000,00                       |                               |                                               |                           |                      |
| Trasferimenti parte corrente                           |                                 | 608.451,33                    |                                               |                           |                      |
| Trasferimenti parte capitale                           |                                 | 1.346.106,46                  |                                               |                           |                      |
| Contrazione mutui                                      |                                 | 519.628,01                    |                                               |                           |                      |
| Leggi e principi contabili                             |                                 | 1.422.494,37                  |                                               |                           |                      |
| Rinnovo contrattuale                                   |                                 | 637.715,00                    |                                               |                           |                      |
| <b>Totale avanzo applicato</b>                         | <b>22.181.554,67</b>            | <b>4.534.395,17</b>           | <b>0,00</b>                                   | <b>0,00</b>               | <b>26.715.949,84</b> |

## 2.9 Riconoscimento dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2018 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 279.745,47 di cui euro 59.586,43 di parte corrente ed euro 220.159,04 di parte capitale; gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Alla data di redazione della presente relazione risultano riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 129.503,42.

|                                                                   | 2018                |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |                     |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € 186.184,09        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 93.561,38         |
|                                                                   |                     |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>€ 279.745,47</b> |

## 2.10 La gestione dei residui

Rendiconto 2018

| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                                                      | <i>RESIDUI ATTIVI DA<br/>ESERCIZI PRECEDENTI</i> | <i>RESIDUI ATTIVI DA<br/>ESERCIZIO DI<br/>COMPETENZA</i> | <i>totale residui al<br/>31/12/2018</i> |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 57.330.279,76                                    | 31.819.716,51                                            | 89.149.996,27                           |
| TITOLO 2 Trasferimenti correnti                                            | 96.853,22                                        | 3.604.109,76                                             | 3.700.962,98                            |
| TITOLO 3 Entrate extratributarie                                           | 64.751.947,78                                    | 17.091.307,10                                            | 81.843.254,88                           |
| TITOLO 4 Entrate in conto capitale                                         | 10.429.054,71                                    | 3.997.907,34                                             | 14.426.962,05                           |
| TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 1.014.797,90                                     | 0,00                                                     | 1.014.797,90                            |
| TITOLO 6 Accensione prestiti                                               | 10.939.011,04                                    | 2.500.000,00                                             | 13.439.011,04                           |
| TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                             | 0,00                                                     | 0,00                                    |
| TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2.893.268,26                                     | 4.619.793,65                                             | 7.513.061,91                            |
| <b>TOTALE entrate</b>                                                      | <b>147.455.212,67</b>                            | <b>63.632.834,36</b>                                     | <b>211.088.047,03</b>                   |

| <b>RESIDUI PASSIVI</b> | <i>RESIDUI PASSIVI DA<br/>ESERCIZI PRECEDENTI</i> | <i>RESIDUI PASSIVI DA<br/>ESERCIZIO DI<br/>COMPETENZA</i> | <i>totale residui al<br/>31/12/2018</i> |
|------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                        |                                                   |                                                           |                                         |

|                                                                           |                      |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                              |                      |                      | 0,00                 |
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 4.592.888,35         | 26.439.013,75        | 31.031.902,10        |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 4.680.703,73         | 6.666.263,54         | 11.346.967,27        |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                           | 0,00                 | 4.857.883,37         | 4.857.883,37         |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 3.686.377,14         | 8.617.303,98         | 12.303.681,12        |
| <b>TOTALE spese</b>                                                       | <b>12.959.969,22</b> | <b>46.580.464,64</b> | <b>59.540.433,86</b> |

Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza

L'analisi della composizione dei residui attivi e passivi per anno di provenienza evidenzia la velocità dell'ente nella realizzazione delle entrate o nella effettuazione dei pagamenti.

Alla data di redazione della presente relazione i residui attivi iniziali risultano riscossi per euro 31.916.060,21 mentre quelli passivi pagati per euro 42.787.446,30.

Rendiconto 2018

RESIDUI ATTIVI

| titolo | 2013 e precedenti | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | TOTALE AL 31/12 | fcde accantonato a rendiconto |
|--------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| 1      | 1.129.205,58      | 10.472.152,80 | 12.643.989,75 | 14.401.964,41 | 18.682.967,22 | 31.819.716,51 | 89.149.996,27   |                               |
| 2      | 22.656,39         | 0,00          | 6.381,97      | 13.148,51     | 54.666,35     | 3.604.109,76  | 3.700.962,98    |                               |
| 3      | 385.284,40        | 11.125.170,23 | 18.333.873,31 | 23.592.838,76 | 11.314.781,08 | 17.091.307,10 | 81.843.254,88   |                               |

|               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                       |                       |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 4             | 6.901.867,11         | 196.920,10           | 1.371.754,35         | 1.875.366,93         | 83.146,22            | 3.997.907,34         | 14.426.962,05         |                       |
| 5             | 0,00                 | 0,00                 | 94.641,70            | 920.156,20           | 0,00                 | 0,00                 | 1.014.797,90          |                       |
| 6             | 2.428.309,86         | 599.417,41           | 2.730.839,14         | 4.092.323,79         | 1.088.120,84         | 2.500.000,00         | 13.439.011,04         |                       |
| 9             | 343.827,26           | 433.762,36           | 556.908,47           | 671.473,20           | 887.296,97           | 4.619.793,65         | 7.513.061,91          |                       |
| <b>totale</b> | <b>11.211.150,60</b> | <b>22.827.422,90</b> | <b>35.738.388,69</b> | <b>45.567.271,80</b> | <b>32.110.978,68</b> | <b>63.632.834,36</b> | <b>211.088.047,03</b> | <b>129.276.166,82</b> |

I residui attivi al 31/12/2018 al netto dell'FCDE accantonato al 31/12/2018 di euro 129.276.166,82 sono pari ad euro 81.811.880,21.

#### RESIDUI PASSIVI

| titolo        | 2013 e precedenti   | 2014              | 2015              | 2016                | 2017                | 2018                 | TOTALE AL 31/12      |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1             | 1.444.043,06        | 179.211,66        | 270.560,30        | 609.468,62          | 2.089.604,71        | 26.439.013,75        | 31.031.902,10        |
| 2             | 4.359.019,03        | 25.759,58         | 110.070,93        | 62.823,17           | 123.031,02          | 6.666.263,54         | 11.346.967,27        |
| 3             | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | -                    |
| 4             | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 4.857.883,37         | 4.857.883,37         |
| 7             | 391.978,15          | 474.047,96        | 617.631,71        | 879.311,95          | 1.323.407,37        | 8.617.303,98         | 12.303.681,12        |
| <b>totale</b> | <b>6.195.040,24</b> | <b>679.019,20</b> | <b>998.262,94</b> | <b>1.551.603,74</b> | <b>3.536.043,10</b> | <b>46.580.464,64</b> | <b>59.540.433,86</b> |

#### 2.11 Indebitamento

L'indebitamento determina riflessi importanti sui bilanci degli anni successivi; a tal fine è interessante mostrare:

- 1) l'evoluzione dell'indebitamento dell'ente;
- 2) il livello del limite d'indebitamento;

3) la presenza di strumenti derivati ed i riflessi che questi generano sul bilancio.

#### Evoluzione indebitamento dell'Ente

Il rapporto tra l'indebitamento residuo ed il numero di residenti misura, in linea teorica, la quota di indebitamento pro capite per debiti contratti, di seguito l'evoluzione di tale rapporto.

|                                                     | 2018          | 2019 previsionale | 2020 previsionale | 2021 previsionale |
|-----------------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito finale                               | 73.002.346,71 | 73.521.410,18     | 70.601.217,18     | 65.754.600,18     |
| Popolazione residente al 31/12/2018                 | 194.590,00    | 194.590,00        | 194.590,00        | 194.590,00        |
| Rapporto tra residuo debito e popolazione residente | 375,16        | 377,83            | 362,82            | 337,91            |

#### Rispetto del limite di indebitamento

Altrettanto interessante per l'analisi in corso è la verifica sul rispetto del limite d' indebitamento previsto dalla normativa vigente. L'assunzione di nuovi debiti di finanziamento da parte degli enti locali è soggetta al rispetto del limite disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti e da quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art.207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

La tabella che segue riporta l'incidenza degli interessi sulle entrate correnti negli anni di riferimento:

|                                                                                             | 2018  | 2019 previsionale | 2020 previsionale | 2021 previsionale |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art.204 TUEL) | 1,32% | 1,24%             | 1,17%             | 1,11%             |

#### **2.12 Utilizzo strumenti di finanza derivata**

L'Ente ha in essere un contratto derivato (Interest Rate Swap) per un valore nominale iniziale di complessivo di euro 67.524.044,17.

Al 31 dicembre 2018 il contratto derivato in questione presenta un valore di mercato pari ad euro 5.366.658,32 negativi per l'Ente, a fronte di un valore di euro 6.471.765,69 negativo al 31 dicembre 2017.

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
|                                                  | 2018         |
| Tipo di operazione: Interest Rate Swap           |              |
| Data di stipulazione 29/06/2006 - Mark to Market | 5.366.658,32 |
| Flussi positivi                                  | 0,00         |
| Flussi negativi                                  | 1.547.378,14 |

Alla data di redazione della presente relazione l'Ente ha pagato euro 702.970,76 quale differenziale negativo riferito al primo semestre 2019.

### 2.13 Il conto del patrimonio

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2018 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Anno 2018

| ATTIVO                                  | 2018                  | 2017                  | PASSIVO                      | 2018                  | 2017                  |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI            | 1.756.282,81          | 1.757.736,09          | PATRIMONIO NETTO             | 743.092.193,52        | 648.048.948,12        |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI              | 696.646.543,92        | 656.566.324,23        |                              |                       |                       |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE            | 125.430.412,51        | 77.826.532,65         |                              |                       |                       |
| RIMANENZE                               | 118.404,16            | 83.543,25             |                              |                       |                       |
| CREDITI                                 | 81.836.412,29         | 131.200.153,64        | FONDI PER RISCHI ED ONERI    | 3.570.345,68          | 4.217.213,14          |
| ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE | 0,00                  | 0,00                  | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00                  | 0,00                  |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE                  | 41.983.260,07         | 16.717.861,99         | DEBITI                       | 134.256.772,65        | 167.296.575,05        |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI                 | 919.379,74            | 237.228,78            | RATEI E RISCONTI PASSIVI     | 67.771.383,65         | 64.826.644,32         |
| <b>TOTALE</b>                           | <b>948.690.695,50</b> | <b>884.389.380,63</b> | <b>TOTALE</b>                | <b>948.690.695,50</b> | <b>884.389.380,63</b> |

### 2.14 Il conto economico

Il Conto Economico dell'esercizio 2018 è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria, e giunge al risultato economico finale.

I componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, risultano così esposti:

| VOCE/TIPOLOGIA                                                             | 2018                  | 2017                  |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 114.579.953,57        | 114.069.680,39        |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 31.542.160,10         | 31.163.439,93         |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 16.329.388,12         | 20.554.047,14         |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | <i>14.881.792,67</i>  | <i>18.661.176,60</i>  |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | <i>1.439.267,05</i>   | <i>1.817.792,93</i>   |
| <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | <i>8.328,40</i>       | <i>75.077,61</i>      |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 19.117.682,97         | 17.856.369,77         |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | <i>7.442.462,83</i>   | <i>6.734.017,63</i>   |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | <i>158.946,77</i>     | <i>159.926,98</i>     |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | <i>11.516.273,37</i>  | <i>10.962.425,16</i>  |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                  | 0,00                  |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                  | 0,00                  |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                  | 0,00                  |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 15.963.384,86         | 21.996.969,34         |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                           | <b>197.532.569,62</b> | <b>205.640.506,57</b> |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 1.189.130,98          | 1.053.599,25          |
| Prestazioni di servizi                                                     | 92.786.715,27         | 103.258.285,56        |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | 1.096.482,26          | 1.100.004,07          |
| Trasferimenti e contributi                                                 | 23.664.978,33         | 20.030.188,91         |
| <i>Trasferimenti correnti</i>                                              | <i>23.433.057,01</i>  | <i>19.996.210,00</i>  |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>           |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | <i>231.921,32</i>     | <i>33.978,91</i>      |
| Personale                                                                  | 35.385.053,73         | 34.930.716,90         |

| VOCE/TIPOLOGIA                                                        | 2018                  | 2017                  |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ammortamenti e svalutazioni                                           | 44.771.257,19         | 63.841.874,50         |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>                   | 0,00                  | 0,00                  |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 20.822.852,35         | 20.171.712,12         |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0,00                  | 0,00                  |
| <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 23.948.404,84         | 43.670.162,38         |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 16.562,09             | 1.323,33              |
| Accantonamenti per rischi                                             | 958.298,32            | 2.016.343,94          |
| Altri accantonamenti                                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Oneri diversi di gestione                                             | 2.207.513,49          | 4.231.512,19          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                      | <b>202.075.991,66</b> | <b>230.463.848,65</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>        | <b>-4.543.422,04</b>  | <b>-24.823.342,08</b> |
| Proventi da partecipazioni                                            | 3.434.422,40          | 2.384.685,52          |
| <i>da societa' controllate</i>                                        | 0,00                  | 0,00                  |
| <i>da societa' partecipate</i>                                        | 3.434.422,40          | 2.384.685,52          |
| <i>da altri soggetti</i>                                              | 0,00                  | 0,00                  |
| Altri proventi finanziari                                             | 743.894,97            | 781.049,52            |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>4.178.317,37</b>   | <b>3.165.735,04</b>   |
| Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 3.427.627,31          | 3.750.177,39          |
| <i>Interessi passivi</i>                                              | 3.427.627,31          | 3.750.177,39          |
| <i>Altri oneri finanziari</i>                                         | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                        | <b>3.427.627,31</b>   | <b>3.750.177,39</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                            | <b>750.690,06</b>     | <b>-584.442,35</b>    |
| Rivalutazioni                                                         | 0,00                  | 0,00                  |
| Svalutazioni                                                          | 183.393,89            | 2.267.242,96          |
| <b>TOTALE RETTIFICHE</b>                                              | <b>-183.393,89</b>    | <b>-2.267.242,96</b>  |
| Proventi da permessi di costruire                                     | 5.201.517,95          | 2.000.000,00          |

| VOCE/TIPOLOGIA                                     | 2018                 | 2017                  |
|----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00                 | 0,00                  |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 26.652.849,06        | 48.871.471,41         |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 36.616.086,53        | 579.309,49            |
| Altri proventi straordinari                        | 82.205,10            | 1.625.499,04          |
| <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>68.552.658,64</b> | <b>53.076.279,94</b>  |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                 | 0,00                  |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 53.921.641,16        | 41.407.027,23         |
| Minusvalenze patrimoniali                          | 1.350,41             | 33.820,44             |
| Altri oneri straordinari                           | 114.362,17           | 65.563,53             |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>54.037.353,74</b> | <b>41.506.411,20</b>  |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>       | <b>14.515.304,90</b> | <b>11.569.868,74</b>  |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>               | <b>10.539.179,03</b> | <b>-16.105.158,65</b> |
| Imposte                                            | 2.131.488,96         | 2.053.720,34          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                    | <b>8.407.690,07</b>  | <b>-18.158.878,99</b> |

## 2.15 Spesa di personale

Nella tabella l'andamento della spesa di personale nell'ultimo triennio e il rispetto dei limiti posti dall'art.1 c. 557 e 557quater della Legge 296/2006.

|                          | Spesa media rendiconti<br>2011/2013 | Rendiconto<br>2016 | Rendiconto<br>2017 | Rendiconto<br>2018 |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 39.578.033,78                       | 35.914.860,34      | 34.977.393,80      | 36.336.764,17      |
| Spese macroaggregato 103 | 887.224,38                          | 390.235,22         | 223.813,25         | 293.705,13         |
| Spese macroaggregato 104 |                                     |                    | 108.000,00         | 0,00               |
| Spese macroaggregato 107 |                                     |                    | 267,40             | 0,00               |
| Spese macroaggregato 109 |                                     | 131.956,73         | 140.961,61         | 187.516,08         |
| Irap macroaggregato 102  | 2.223.481,56                        | 2.087.280,96       | 1.987.339,61       | 2.082.395,98       |

|                                                                   | Spesa media rendiconti<br>2011/2013 | Rendiconto<br>2016   | Rendiconto<br>2017   | Rendiconto<br>2018   |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altre spese: reiscrizioni<br>imputate all'esercizio<br>successivo | 0,00                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale spese di personale</b>                                  | <b>42.688.739,72</b>                | <b>38.524.333,25</b> | <b>37.437.775,67</b> | <b>38.900.381,36</b> |
| Componenti escluse                                                | 2.577.585,59                        | 3.747.705,61         | 2.946.183,34         | 4.480.412,54         |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>                          | <b>40.111.154,13</b>                | <b>34.776.627,64</b> | <b>34.491.592,33</b> | <b>34.419.968,82</b> |
| <b>incidenza spesa di personale su<br/>spesa corrente</b>         |                                     | <b>19,89%</b>        | <b>18,38%</b>        | <b>20,88%</b>        |

Prato , 9/9/2019 (data della firma digitale )

IL SINDACO  
MATTEO BIFFONI  
(FIRMATO DIGITALMENTE)