BELLUCCI MARIA
28.09.2017 10:21:32 UTC

**COPIA**

# UNIVERSITA' AGRARIA DI TARQUINIA

Provincia di Viterbo

## Verbale di deliberazione del Commissario Straordinario
### assunta con i poteri della Giunta Esecutiva

**n. 114 del 25 settembre 2017**

O G G E T T O: Approvazione schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 e relazione art. 151, comma 6 decreto legislativo 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.

---

L'anno duemiladiciassette, addì venticinque del mese di settembre, alle ore 11,00 nella sede di questa Università Agraria.

Il Dott. Mario VENANZI, Commissario Straordinario nominato dal Presidente della Regione Lazio con Decreto n. T00014 del 20 gennaio 2017, tratta l'oggetto sopra indicato.

Assiste il Segretario Dott. Rossano CEA

*Il Responsabile del Servizio Finanziario sottopone all'approvazione la seguente proposta di deliberazione*

*Oggetto: Approvazione schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 e relazione art. 151, comma 6 decreto legislativo 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.*

***IL COMMISSARIO STRAORDINARIO***

**Premesso** che ai sensi dell'art. 227 D. Lgs. 267/2000, come aggiornato dal D. Lgs 118/2011 e dal D. Lgs. 126/2014, il rendiconto della gestione è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo e si compone del conto di bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio;

**Dato atto che**, ai sensi dell'art. 151 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. commi 6 e 7, la giunta deve provvedere alla redazione della relazione illustrativa da allegare al rendiconto della gestione, e da sottoporre all'approvazione del Consiglio;

**Rilevato che** la relazione della giunta, ai sensi dell'articolo sopra citato, deve esprimere le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**Visto** il Capo III del D.Lgs. n. 267/2000, art. 186 - 190, così come modificato dal D.lgs n. 118/2011, in particolare il risultato di amministrazione, le possibilità di utilizzo dell'eventuale avanzo, il riaccertamento dei residui attivi e passivi, di cui viene dato conto nella relazione predisposta dalla Giunta Esecutiva;

**Visto** le risultanze di tesoreria, trasmesse ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, per la verifica incrociata delle riscossioni e dei pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2016;

**Visto** in particolare l'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000, commi 1° e 2° che testualmente recitano:
*1. La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.*
*2. Il rendiconto è deliberato dall'Organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo (come modificato dall'art.2 , comma 6, lettera "a" della Legge n.189/2008), tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione in cui viene esaminato il rendiconto entro un congruo termine, stabilito dal regolamento. Il rendiconto deliberato è inviato all'organo regionale di controllo ai sensi e con le modalità di cui all'art. 133".*

**Rilevato che** l'articolo citato non è più operativo per i Comuni e le Province in relazione al Controllo del CORECO, giusta l'abrogazione espressa dell'Articolo 130 della Costituzione operata a seguito della legge Costituzionale n. 3 del 18.10.2001 ex art. 9, rimanendo in vigore per l'Università Agraria di Tarquinia;

**Dato atto** che i responsabili dei servizi hanno provveduto, in base all'art. 228 - comma terzo del D.LGS. n. 267/2000 e alla circolare del Ministero dell'interno 18.9.1995 - F.L. 19/95, all'operazione di riaccertamento dei residui eseguita anche sugli accertamenti e sugli impegni assunti nel corso del 2016 e non interamente riscossi o pagati entro il 31.12.2016 - come da deliberazione del Commissario Straordinario n. 113 del 15.09.2017;

**Considerato che** l'art. 239 comma 1 lett. d) primo periodo del citato decreto, relativamente alle funzioni del collegio dei revisori, dispone che debbano presentare:
"d) relazione sulla *proposta di deliberazione consiliare* del rendiconto della gestione e sullo *schema di rendiconto* entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo";

**Tenuto conto che**, in caso di mancata approvazione dello schema di rendiconto di gestione, entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo, si applica la procedura prevista dal comma 2 dell'articolo 141 del D.lgs n. 267/2000 che prevede l'attivazione delle procedure di messa in mora dell'Amministrazione inadempiente e la successiva nomina di un commissario *ad acta,* in caso di colposa inottemperanza alle indicazioni di sollecito;

**Visto** l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000, cosi come modificato dal D.lgs n. 118/2011, che prescrive che la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

**Visto** lo schema di conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016, acquisito agli atti del Servizio Finanziario dell'Ente, il quale chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di euro 142.559,18;

**Vista** la relazione della Giunta sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2016, e la relazione tecnica e di gestione al rendiconto 2016, che si acquisiscono agli atti del Servizio Finanziario dell'Ente;

**Ritenuto** opportuno approvare la relazione sulla gestione, lo schema di conto del bilancio e il conto del patrimonio, predisposti dal Servizio Finanziario dell'Ente in convergenza con le prescrizioni esplicitate dall'organo esecutivo predisponente;

**Acquisito** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica reso ai sensi dell'art. 49 comma I del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii. dal responsabile del Servizio interessato;

**Acquisito** il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile reso dal responsabile del Servizio interessato, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 comma 1 del D. Lgs. 18.08.2000 n.267, come modificato dall'art. 3 comma 1 lett. B D.L. 10.10.2012 n. 174 convertito, con modificazioni, in Legge

7.12.2012 n.213, che rileva che il provvedimento comporta riflessi diretti sulla situazione economico - finanziaria dell' Ente;

**Visto** il Bilancio di Previsione 2016, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 28.04.2016;

**Preso atto**:

- delle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2016, come espressa negli schemi del conto del bilancio;
- del riepilogo delle risultanze del conto del patrimonio dell'ente;

**Visto** lo schema del conto del bilancio delle entrate e delle spese predisposto del Servizio Finanziario;

**Visti:**

- il T.U.E.L. D.Lgs 267/2000;
- il D.lgs n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- lo Statuto dell'Ente;

***DELIBERA***

*Per i motivi espressi in premessa e che di seguito si intendono integralmente riportati*

1. **Approvare** lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2016 corredato di tutti gli allegati di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ess.mm.ii., anche se non materialmente allegati al presente provvedimento, il quale chiude con un avanzo di amministrazione complessivo di euro 142.559,18, come risulta dal seguente prospetto:

**Allegato a) Risultato di amministrazione**

| | | GESTIONE RESIDUI | GESTIONE COMPETENZA | TOTALE |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | -247.704,80 |
| Riscossioni | (+) | 290.643,21 | 959.387,36 | 1.250.030,57 |
| Pagamenti | (-) | 176.611,94 | 1.140.188,23 | 1.316.800,17 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | -314.474,40 |
| | | | | |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | -314.474,40 |
| | | | | |
| Residui attivi | (+) | 398.086,34 | 503.378,92 | 901.465,26 |
| *- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | 219.863,70 | 224.567,98 | 444.431,68 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | (-) | | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | (-) | | | 0,00 |
| **Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) (2)** | (=) | | | 142.559,18 |
| | | | | |
| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016** | | | | |
| **Parte accantonata (3)** | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (4) | | | | 0.00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per regioni) (5) | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 0,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | | | | 0,00 |
| **Parte vincolata** | | | | |

| | |
|---|---|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 57.260,26 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 37.432,58 |
| Altri vincoli | 34.560,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | 129.252,84 |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | 0,00 |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | 13.306,34 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6) | |

2. **Dare atto che** lo schema di conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016, la relazione della Giunta sull'andamento della gestione dell'esercizio finanziario 2016 e la relazione tecnica e di gestione al rendiconto 2016 sono acquisiti agli atti del Servizio Finanziario dell'Ente;

3. **Proporre** l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2016, corredato da tutti gli allegati, ivi compresa la relazione di cui all'art. 151 comma 6 e art.231 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

4. **Prendere** atto dell'obbligo contenuto all'articolo 16, comma 26 della manovra *bis* varata a Ferragosto 2011, in attuazione della L. 148/2011 menzionata, che impone agli enti locali di mettere nero su bianco, in un apposito prospetto, tutte le spese di rappresentanza sostenute;

5. **Dare atto** che sono stati rilevati passività potenziali e debiti fuori bilancio così come risulta dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

6. **Disporre** l'inoltro dello schema di conto consuntivo, della relazione illustrativa al rendiconto della gestione e della relazione tecnica di cui trattasi al Collegio dei Revisori dei Conti, incaricato per l'espletamento degli obblighi di Legge.

7. **Stabilire** che la relazione, lo schema del rendiconto 2016 e tutti gli allegati resteranno depositati presso gli uffici a disposizione dei consiglieri.

8. **Avverso** la presente deliberazione sono ammessi i seguenti ricorsi:

- Ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, da parte di chi vi abbia interesse, per motivi di legittimità, entro 120 giorni, ai sensi del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199;

- Ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa del Lazio, da parte di chi vi abbia interesse, entro sessanta giorni, ai sensi della legge 06.12.1971, n.1034.

  I ricorsi 1) e 2) sono alternativi

9. **Dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 22 comma 2, dello Statuto vigente.

# RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

**Indice**


- Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate *(All 10 RIEPILOGO ENTRATE-titoli)*
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni *(All 10 RIEPILOGO MISSIONI)*
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese *(All 10 RIEPILOGO SPESE-Titoli)*
- Quadro generale riassuntivo *(All 10 Q. GEN. RIASS)*
- Verifica Equilibri *(All 10 EQUILIBRI EELL)*
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione *(All 10 - all a) Ris amm)*

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## Conto del bilancio - riepilogo generale delle Entrate

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) / RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) / TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3) / ACCERTAMENTI (A) (4) / MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R) / RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) / TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione (2) | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 57.000,00 | RR | - | R | -57.000,00 | | | EP | - |
| | | CP | 82.000,00 | RC | - | A | 57.000,00 | CP | -25.000,00 | EC | 57.000,00 |
| | | CS | 57.000,00 | TR | - | CS | -57.000,00 | | | TR | 57.000,00 |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 700.954,52 | RR | 267.943,21 | R | -40.864,66 | | | EP | 392.146,65 |
| | | CP | 1.219.733,00 | RC | 811.548,01 | A | 1.189.964,97 | CP | -29.768,03 | EC | 378.416,96 |
| | | CS | 1.387.605,92 | TR | 1.079.491,22 | CS | -308.114,70 | | | TR | 770.563,61 |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 25.228,00 | RR | 22.700,00 | R | -2.528,00 | | | EP | - |
| | | CP | 5.000,00 | RC | 6.353,71 | A | 6.353,71 | CP | 1.353,71 | EC | - |
| | | CS | 27.700,00 | TR | 29.053,71 | CS | 1.353,71 | | | TR | - |
| TITOLO 5 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| TITOLO 6 | ACCENSIONE DI PRESTITI | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | - | RC | - | A | - | CP | - | EC | - |
| | | CS | - | TR | - | CS | - | | | TR | - |
| TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE | RS | - | RR | - | R | - | | | EP | - |
| | | CP | 332.173,00 | RC | - | A | - | CP | -332.173,00 | EC | - |
| | | CS | 332.173,00 | TR | - | CS | -332.173,00 | | | TR | - |
| TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 6.439,69 | RR | - | R | -500,00 | | | EP | 5.939,69 |
| | | CP | 380.965,00 | RC | 141.485,64 | A | 209.447,60 | CP | -171.517,40 | EC | 67.961,96 |
| | | CS | 380.965,00 | TR | 141.485,64 | CS | -239.479,36 | | | TR | 73.901,65 |

## UNIVERSITA ' AGRARIA DI TARQUINIA

**Conto del bilancio - riepilogo generale delle Entrate**

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) / RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) / TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3) / ACCERTAMENTI (A) (4) / MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5) | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5) | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) / RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) / TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | TOTALE TITOLI | RS 789.622,21 | RR 290.649,21 | R -100.892,66 | | EP 398.066,34 |
| | | CP 2.019.871,00 | RC 959.387,36 | A 1.462.766,28 | CP -557.104,72 | EC 503.378,92 |
| | | CS 2.185.443,92 | TR 1.250.030,57 | CS -935.413,35 | | TR 901.465,26 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS 789.622,21 | RR 290.649,21 | R -100.892,66 | | EP 398.066,34 |
| | | CP 2.019.871,00 | RC 959.387,36 | A 1.462.766,28 | CP -557.104,72 | EC 503.378,92 |
| | | CS 2.185.443,92 | TR 1.250.030,57 | CS -935.413,35 | | TR 901.465,26 |

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
(2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di ammiistrazione.
(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti cancellati e reimputati agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile effettuata in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno '+', le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno '-'.
(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno '+', le minori entrate sono indicate con il segno '-'.

## Conto del Bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| MISSIONE | DENOMINAZIONE | | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) / PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) / TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1) / IMPEGNI (I) (2) / FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV) / | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR-R) / RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) / TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | - | | | | | | | | | |
| MISSIONE 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | RS | 280.219,81 | PR | 75.331,07 | R | -12.339,79 | | - | EP | 192.548,95 | |
| | | CP | 1.126.633,25 | PC | 871.157,30 | I | 995.241,25 | ECP | 131.392,00 | EC | 124.083,95 | |
| | | CS | 1.129.730,60 | TP | 946.488,37 | FPV | - | | | TR | 316.632,90 | |
| MISSIONE 02 | GIUSTIZIA | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - | |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - | |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - | |
| MISSIONE 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - | |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - | |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - | |
| MISSIONE 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | RS | 826,76 | PR | 366,00 | R | -460,76 | | - | EP | - | |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - | |
| | | CS | 826,76 | TP | 366,00 | FPV | - | | | TR | - | |
| MISSIONE 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - | |
| | | CP | 2.000,00 | PC | 1.515,00 | I | 1.515,00 | ECP | 485,00 | EC | - | |
| | | CS | 2.300,00 | TP | 1.515,00 | FPV | - | | | TR | - | |
| MISSIONE 06 | POLITICHE GIOVANILI , SPORT E TEMPO LIBERO | RS | 1.376,64 | PR | - | R | -1.376,64 | | - | EP | - | |
| | | CP | 1.000,00 | PC | 800,00 | I | 800,00 | ECP | 200,00 | EC | - | |
| | | CS | 2.376,64 | TP | 800,00 | FPV | - | | | TR | - | |
| MISSIONE 07 | TURISMO | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - | |
| | | CP | 28.300,00 | PC | 9.948,66 | I | 26.298,66 | ECP | 2.001,34 | EC | 16.350,00 | |
| | | CS | 10.136,00 | TP | 9.948,66 | FPV | - | | | TR | 16.350,00 | |

## UNIVERSITA ' AGRARIA DI TARQUINIA

### Conto del Bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| MISSIONE | DENOMINAZIONE | | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | ACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1) | | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) (2) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP - I - FPV) | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) |
| | | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3) | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) |
| MISSIONE 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | RS | 17.129,00 | PR | 5.754,12 | R | -0,23 | | - | EP 11.374,65 |
| | | CP | 40.379,40 | PC | 3.824,14 | I | 39.961,38 | ECP | 418,02 | EC 36.137,24 |
| | | CS | 75.768,41 | TP | 9.578,26 | FPV | - | | | TR 47.511,89 |
| MISSIONE 12 | DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP - |
| | | CP | 500,00 | PC | - | I | - | ECP | 500,00 | EC - |
| | | CS | 500,00 | TP | - | FPV | - | | | TR - |
| MISSIONE 13 | TUTELA DELLA SALUTE | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP - |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC - |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR - |
| MISSIONE 16 | AGRICOLTURA , POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | RS | 33.634,25 | PR | 13.814,57 | R | -19.419,68 | | - | EP 400,00 |
| | | CP | 137.500,00 | PC | 64.475,43 | I | 77.378,37 | ECP | 60.121,63 | EC 12.902,94 |
| | | CS | 149.564,33 | TP | 78.290,00 | FPV | - | | | TR 13.302,94 |

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

## Conto del Bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni

| MISSIONE | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1) | | | RESIDUI PASSIVI DAL ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS+PR+R) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) (2) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP- I - FPV) | RESIDUI PASSIVI DAL ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3) | | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP-PR+EC) | |
| MISSIONE 20 | FONDI ACCANTONAMENTI | RS | - | PR | - | R | - | | EP | - |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP - | EC | - |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | TR | - |
| MISSIONE 50 | DEBITO PUBBLICO | RS | 8.296,77 | PR | 8.296,77 | R | - | | EP | - |
| | | CP | 35.000,00 | PC | 14.113,95 | I | 14.113,95 | ECP 20.886,05 | EC | - |
| | | CS | 35.000,00 | TP | 22.410,72 | FPV | - | | TR | - |
| MISSIONE 60 | ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | RS | - | PR | - | R | - | | EP | - |
| | | CP | 332.173,00 | PC | - | I | - | ECP 332.173,00 | EC | - |
| | | CS | 332.173,00 | TP | - | FPV | - | | TR | - |
| MISSIONE 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI | RS | 135.874,43 | PR | 73.049,41 | R | -47.284,92 | | EP | 15.540,10 |
| | | CP | 380.965,00 | PC | 174.353,75 | I | 209.447,60 | ECP 171.517,40 | EC | 35.093,85 |
| | | CS | 400.703,59 | TP | 247.403,16 | FPV | - | | TR | 50.633,95 |
| TOTALE MISSIONI | | RS | 477.357,66 | PR | 176.611,94 | R | -80.882,02 | | EP | 215.863,70 |
| | | CP | 2.084.450,65 | PC | 1.140.188,23 | I | 1.364.756,21 | ECP 719.694,44 | EC | 224.567,96 |
| | | CS | 2.139.079,33 | TP | 1.316.800,17 | FPV | - | | TR | 44.131,88 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 477.357,66 | PR | 176.611,94 | R | -80.882,02 | | EP | 215.863,70 |
| | | CP | 2.084.450,65 | PC | 1.140.188,23 | I | 1.364.756,21 | ECP 719.694,44 | EC | 224.567,96 |
| | | CS | 2.139.079,33 | TP | 1.316.800,17 | FPV | - | | TR | 44.131,88 |

(1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (sia l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture, sia, l'importo dei debitii cancellati e reimputati agli esercizi successivi effettuato in occasione del riaccertamento straordinario dei residui). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno '+', le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno '-'.
(2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
(3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato.
(4) Solo per le regioni.

## Conto del bilancio - riepilogo generale delle Spese

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2016 (RS) / PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) / PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) / PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) / TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | MAGGIORI O MINORI RESIDUI (R) (1) / IMPEGNI (I) (2) / FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3) | | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP+FPV) | | RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (3) / DI COMPETENZA (ECP-PC) / TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (RS+ECP-PR) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | - | | | | | | | | | |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | RS | 207.302,42 | PR | 60.888,26 | R | -33.433,88 | | - | EP | 112.980,28 | |
| | | CP | 1.265.733,00 | PC | 945.393,17 | I | 1.071.015,17 | ECP | 194.717,83 | EC | 125.622,00 | |
| | | CS | 1.308.546,74 | TP | 1.006.281,43 | FPV | - | | | TR | 238.602,28 | |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | RS | 125.884,04 | PR | 34.377,50 | R | -163,22 | | - | EP | 91.343,32 | |
| | | CP | 70.579,65 | PC | 6.327,36 | I | 70.179,49 | ECP | 400,16 | EC | 63.852,13 | |
| | | CS | 62.656,00 | TP | 40.704,86 | FPV | - | | | TR | 155.195,45 | |
| Titolo 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - | |
| | | CP | - | PC | - | I | - | ECP | - | EC | - | |
| | | CS | - | TP | - | FPV | - | | | TR | - | |
| Titolo 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | RS | 8.296,77 | PR | 8.296,77 | R | - | | - | EP | - | |
| | | CP | 35.000,00 | PC | 14.113,95 | I | 14.113,95 | ECP | 20.886,05 | EC | - | |
| | | CS | 35.000,00 | TP | 22.410,72 | FPV | - | | | TR | - | |
| Titolo 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | RS | - | PR | - | R | - | | - | EP | - | |
| | | CP | 332.173,00 | PC | - | I | - | ECP | 332.173,00 | EC | - | |
| | | CS | 332.173,00 | TP | - | FPV | - | | | TR | - | |
| Titolo 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 135.874,43 | PR | 73.049,41 | R | -47.284,92 | | - | EP | 15.540,10 | |
| | | CP | 380.965,00 | PC | 174.353,75 | I | 209.447,60 | ECP | 171.517,40 | EC | 35.093,85 | |
| | | CS | 400.703,59 | TP | 247.403,16 | FPV | - | | | TR | 50.633,95 | |
| TOTALE TITOLI | | RS | 477.357,66 | PR | 176.611,94 | R | -80.882,02 | | - | EP | 219.863,70 | |
| | | CP | 2.084.450,65 | PC | 1.140.188,23 | I | 1.364.756,21 | ECP | 719.694,44 | EC | 224.567,98 | |
| | | CS | 2.139.079,33 | TP | 1.316.800,17 | FPV | - | | | TR | 444.431,68 | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 477.357,66 | PR | 176.611,94 | R | -80.882,02 | | - | EP | 219.863,70 | |
| | | CP | 2.084.450,65 | PC | 1.140.188,23 | I | 1.364.756,21 | ECP | 719.694,44 | EC | 224.567,98 | |
| | | CS | 2.139.079,33 | TP | 1.316.800,17 | FPV | - | | | TR | 444.431,68 | |

## UNIVERSITA ' AGRARIA DI TARQUINIA

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | -247.704,80 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 0,00 | | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| *di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) (solo regioni)* | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1) | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1) | 0,00 | | | | |
| | | | | | |
| **Titolo 1** - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 0,00 | 0,00 | **Titolo 1** - SPESE CORRENTI | 1.071.015,17 | 1.006.281,43 |
| **Titolo 2** - TRASFERIMENTI CORRENTI | 57.000,00 | 0,00 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2) | 0,00 | |
| **Titolo 3** - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 1.189.964,97 | 1.079.491,22 | **Titolo 2** - SPESE IN CONTO CAPITALE | 70.179,49 | 40.704,86 |
| **Titolo 4** - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 6.353,71 | 29.053,71 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) | 0,00 | |
| **Titolo 5** - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | **Titolo 3** - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2) | 0,00 | |
| Totale entrate finali | 1.253.318,68 | 1.108.544,93 | Totale spese finali | 1.141.194,66 | 1.046.986,29 |
| | | | | | |
| **Titolo 6** - ACCENSIONE DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | **Titolo 4** - RIMBORSO DI PRESTITI | 14.113,95 | 22.410,72 |
| | | | *di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) (solo regioni)* | 0,00 | |
| **Titolo 7** - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | **Titolo 5** - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 |
| **Titolo 9** - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 209.447,60 | 141.485,64 | **Titolo 7** - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 209.447,60 | 247.403,16 |
| Totale entrate dell'esercizio | 1.462.766,28 | 1.250.030,57 | Totale spese dell'esercizio | 1.364.756,21 | 1.316.800,17 |
| | | | | | |
| Totale complessivo ENTRATE | 1.462.766,28 | 1.002.325,77 | Totale complessivo SPESE | 1.364.756,21 | 1.316.800,17 |
| | | | | | |
| Disavanzo dell'esercizio | 0,00 | | Avanzo di competenza/fondo di cassa | 98.010,07 | -314.474,40 |
| | | | | | |
| Totale a pareggio | 1.462.766,28 | 1.002.325,77 | Totale a pareggio | 1.462.766,28 | 1.002.325,77 |

(1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
(2) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

## UNIVERSITA ' AGRARIA DI TARQUINIA

### VERIFICA EQUILIBRI

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | competenza | competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | -247.704,80 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 1.246.964,97 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 1.071.015,17 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 14.113,95 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | 0,00 |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | | 161.835,85 |

## UNIVERSITA ' AGRARIA DI TARQUINIA

### VERIFICA EQUILIBRI

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
|---|---|---|---|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | | 0,00 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)O=G+H+I-L+M** | | | 161.835,85 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | | 6.353,71 |
| 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 | (-) | | 0,00 |
| 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 finanziaria | (-) | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | | 70.179,49 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E** | | | -63.825,78 |

## UNIVERSITA ' AGRARIA DI TARQUINIA

### VERIFICA EQUILIBRI

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) (*) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| 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 finanziaria | (+) | | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti | (-) | | 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 |
| | | | |
| **EQUILIBRIO FINALE**<br>**W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | | 98.010,07 |

| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | | |
|---|---|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 161.835,85 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | 161.835,85 |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

**UNIVERSITA ' AGRARIA DI TARQUINIA**

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a) Risultato di amministrazione

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUO | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al l° gennaio | | | | -247.704,80 |
| Riscossioni | (+) | 290.643,21 | 959.387,36 | 1.250.030,57 |
| Pagamenti | (-) | 176.611,94 | 1.140.188,23 | 1.316.800,17 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | -314.474,40 |
| | | | | |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | -314.474,40 |
| | | | | |
| Residui attivi | (+) | 398.086,34 | 503.378,92 | 901.465,26 |
| *- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| Residui passivi | (-) | 219.863,70 | 224.567,98 | 444.431,68 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | (-) | | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | (-) | | | 0,00 |
| **Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) (2)** | (=) | | | **142.559,18** |
| | | | | |
| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016** | | | | |
| **Parte accantonata** (3) | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (4) | | | | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per regioni) (5) | | | | |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 0,00 |
| **Totale parte accantonata (B)** | | | | 0,00 |
| **Parte vincolata** | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 57.260,26 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 37.432,58 |
| Altri vincoli | | | | 34.560,00 |
| **Totale parte vincolata (C)** | | | | 129.252,84 |
| **Parte destinata agli investimenti** | | | | |
| **Totale parte destinata agli investimenti (D)** | | | | 0,00 |
| **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | | | | 13.306,34 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6) | | | | |

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2016
(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinduendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

UNIVERSITA' AGRARIA DI TARQUINIA

# Relazione al Rendiconto di Gestione

# Indice generale

## Sommario

La relazione al rendiconto ..... 3
Il risultato di amministrazione ..... 5
Analisi delle entrate ..... 6
Le missioni e i programmi ..... 14
Analisi della spesa ..... 26

# Indice delle tabelle

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione ..... 5
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate ..... 6
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti ..... 8
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie ..... 9
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale ..... 10
Tabella 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie ..... 11
Tabella 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti ..... 12
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni ..... 13
Tabella 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni ..... 15
Tabella 10: Prospetto economico della missione 1 – Serv. Ist., generali e di gestione ..... 16
Tabella 11: Prospetto economico della missione 2- Giustizia ..... 17
Tabella 12: Prospetto economico della missione 3 – Ordine pubblico e sicurezza ..... 17
Tabella 13: Prospetto economico della missione 4 – Istruzione e diritto allo studio ..... 18
Tabella 14: Prospetto economico della missione 5 – Tut. e val beni e att. culturali ..... 18
Tabella 15: Prospetto economico della missione 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero ..... 19
Tabella 16: Prospetto economico della missione 7 - Turismo ..... 19
Tabella 17: Prospetto economico della missione 8 – Assetto del territorio ed edilizia urbana ..... 20
Tabella 18: Prospetto economico della missione 9 – Svil. Sost e tut. Territorio e ambiente ..... 20
Tabella 19: Prospetto economico della missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità ..... 21
Tabella 20: Prospetto economico della missione 11 – Soccorso civile ..... 21
Tabella 21: Prospetto economico della missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia ..... 22
Tabella 22: Prospetto economico della missione 14 – Sviluppo economico e competitività ..... 23
Tabella 23: Prospetto economico della missione 16 – Agricoltura, pol. agroalimentari, caccia e pesca ..... 23
Tabella 24: Prospetto economico della missione 17 – Energia e diversificazione fonti energetiche ..... 24
Tabella 25: Prospetto economico della missione 20 – Fonti e accantonamenti ..... 24
Tabella 26: Prospetto economico della missione 50 – Debito pubblico ..... 24
Tabella 27: Prospetto economico della missione 60 – Anticipazioni finanziarie ..... 25
Tabella 28: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati ..... 27
Tabella 29: La spesa corrente per missioni ..... 28
Tabella 30: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati ..... 28
Tabella 31: La spesa in conto capitale per missioni ..... 29
Tabella 32: Prospetto economico della spesa incremento att. finanziarie per macroaggregati ..... 31
Tabella 33: Prospetto economico della spesa rimborso prestiti per macroaggregati ..... 31
Tabella 34: Prospetto economico della spesa anticipazioni Tesoriere per macroaggregati ..... 32

Tabella 35: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata ..... 33
Tabella 36: Il risultato della gestione di competenza ..... 34
Tabella 37: La gestione di cassa e il grado di realizzo ..... 35
Tabella 38: Fondo di cassa ..... 36
Tabella 39: Residui attivi ..... 36
Tabella 40: Residui passivi ..... 37
Tabella 41: Analisi missioni in rapporto ai titoli di spesa ..... 38
Tabella 42: Equilibrio economico - finanziario ..... 43

# La relazione al rendiconto

## Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" - D.Lgs.118/11- . Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" ( D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

# Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

# Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

**IL Risultato di Amministrazione è composto dalle seguenti voci:**

| | |
|---|---|
| **FONDI** accantonati ( fondo crediti di dubbia esigibilità ) in relazione all'ammontare dei Residui attivi derivanti per | € 0,00 |
| **FONDI** accantonati | € 129.252,84 |
| **FONDI** vincolati per specifiche disposizioni di legge | € 0,00 |
| **FONDI** destinati a spese di investimenti | € 0,00 |
| **FONDI** liberi | € 13.306,34 |

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE | |
|---|---|---|---|---|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | -€ 247.704,80 | |
| Riscossioni | € 290.643,21 | € 959.387,36 | € 1.250.030,57 | (+) |
| Pagamenti | € 176.611,94 | € 1.140.188,23 | € 1.316.800,17 | (-) |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | -€ 314.474,40 | (=) |
| | | | € - | (-) |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | -€ 314.474,40 | (=) |
| Residui attivi | € 398.086,34 | € 503.378,92 | € 901.465,26 | (+) |
| Residui passivi | € 219.863,70 | € 224.567,98 | € 444.431,68 | (-) |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | | | € - | (-) |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | | | € - | (-) |
| **Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) (2)** | | | € **142.559,18** | (=) |

*Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*

# Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, non sono state contabilizzate le componenti positive non realizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai princìpi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premesse di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

| Titolo | Stanz. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € - | € - | 0,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | € 82.000,00 | € 57.000,00 | 69,51% |
| 3 - Entrate extratributarie | € 1.219.733,00 | € 1.189.964,97 | 97,56% |
| 4 - Entrate in conto capitale | € 5.000,00 | € 6.353,71 | 127,07% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | 0,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 332.173,00 | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 1.638.906,00** | **€ 1.253.318,68** | 76,47% |

*Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate*

# Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

L'Università Agraria di Tarquinia non ha autonomia impositiva.

# Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi.

E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Per l'Ente riguarda i contributi erogati dalla Regione (PSR) in relazione alla conduzione in regime biologico e all'allevamento della razza maremmana dell'azienda cerealicola – zootecnica gestita dall'Ente in località Roccaccia.

Tenendo conto delle premesse fatte e in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

| Tipologia | | St. definitivi | | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|---|---|
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € | 82.000,00 | € | 57.000,00 | 69,51% |
| 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie | € | - | € | - | 0,00% |
| 103 - Trasferimenti correnti da Imprese | € | - | € | - | 0,00% |
| 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | € | - | € | - | 0,00% |
| 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | € | - | € | - | 0,00% |
| | **€** | **82.000,00** | **€** | **57.000,00** | **69,51%** |

*Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti*

# Entrate extra-tributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato.

In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 1.183.129,00 | € 1.165.338,77 | 98,50% |
| 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità | € - | € - | 0,00% |
| 300 - Interessi attivi | € - | € - | 0,00% |
| 400 - Altre entrate da redditi da capitale | € - | € - | 0,00% |
| 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | € 36.604,00 | € 24.626,20 | 67,28% |
| **Totali** | **€ 1.219.733,00** | **€ 1.189.964,97** | **97,56%** |

*Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da entrate extra-tributarie*

# Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile.

Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Tributi in conto capitale | € - | € - | 0,00% |
| 200 - Contributi agli investimenti | € - | € - | 0,00% |
| 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | € 5.000,00 | € 6.353,71 | 127,07% |
| 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | € - | € - | 0,00% |
| 500 - Altre entrate in conto capitale | € - | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 5.000,00** | **€ 6.353,71** | **127,07%** |

*Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale*

# Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400).

Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Alienazione di attività finanziarie | € - | € - | 0,00% |
| 200 - Riscossione crediti di breve termine | € - | € - | 0,00% |
| 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine | € - | € - | 0,00% |
| 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | € - | € - | 0,00% |
| **Totali** | € - | € - | **0,00%** |

*Tabella 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie*

# Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Emissione di titoli obbligazionari | € - | € - | 0.00% |
| 200 - Accensione Prestiti a breve termine | € - | € - | 0.00% |
| 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | € - | € - | 0.00% |
| 400 - Altre forme di indebitamento | € - | € - | 0.00% |
| **Totali** | € - | € - | **0.00%** |

*Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da accensione di prestiti*

# Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100).

La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 332.173,00 | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 332.173,00** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 8: Grado di accertamento delle Entrate da anticipazioni da istituto/cassiere*

# Le missioni e i programmi

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'area contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione.

Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

# Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Parte corrente

| Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | € 1.126.633,25 | € 995.241,25 | 88,34% | € 871.157,30 | 87,53% |
| 2 - Giustizia | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 - Istruzione e diritto allo studio | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | € 2.000,00 | € 1.515,00 | 75,75% | € 1.515,00 | 100,00% |
| 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | € 1.000,00 | € 800,00 | 80,00% | € 800,00 | 100,00% |
| 7 - Turismo | € 28.300,00 | € 26.298,66 | 92,93% | € 9.948,66 | 37,83% |
| 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | € 40.379,40 | € 39.961,38 | 98,96% | € 3.824,14 | 9,57% |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 11 - Soccorso civile | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | € 500,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 13 - Tutela della salute | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | € 137.500,00 | € 77.378,37 | 56,28% | € 64.475,43 | 83,32% |
| 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 19 - Relazioni internazionali | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 20 - Fondi e accantonamenti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 50 - Debito pubblico | € 35.000,00 | € 14.113,95 | 40,33% | € 14.113,95 | 100,00% |
| 60 - Anticipazioni finanziarie | € 332.173,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 1.703.485,65** | **€ 1.155.308,61** | **67,82%** | **€ 965.834,48** | **83,60%** |

*Tabella 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni*

# Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali.

Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

| Programma | | St. definitivi | | Impegni | % Imp. | | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Organi istituzionali | € | 219.055,60 | € | 187.365,51 | 85,53% | € | 185.872,55 | 99,20% |
| 2 - Segreteria generale | € | 36.500,00 | € | 22.906,49 | 62,76% | € | 22.906,49 | 100,00% |
| 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | € | 108.964,00 | € | 99.501,25 | 91,32% | € | 99.501,25 | 100,00% |
| 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | € | 47.006,00 | € | 45.801,78 | 97,44% | € | 13.531,78 | 29,54% |
| 6 - Ufficio tecnico | € | 39.937,65 | € | 45.079,17 | 112,87% | € | 5.141,52 | 11,41% |
| 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 8 - Statistica e sistemi informativi | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 10 - Risorse umane | € | 505.500,00 | € | 476.800,79 | 94,32% | € | 418.248,11 | 87,72% |
| 11 - Altri servizi generali | € | 169.670,00 | € | 165.057,96 | 97,28% | € | 125.955,60 | 76,31% |
| 12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni) | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | € | **1.126.633,25** | € | **1.042.512,95** | 92,53% | € | **871.157,30** | 83,56% |

*Tabella 10: Prospetto economico missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione*

# Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Uffici giudiziari | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Casa circondariale e altri servizi | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per la giustizia | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | € - | € - | **0,00%** | € - | **0,00%** |

*Tabella 11: Prospetto economico missione 2 - Giustizia*

# Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Polizia locale e amministrativa | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | € - | € - | **0,00%** | € - | **0,00%** |

*Tabella 12: Prospetto economico missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza*

# Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio.
Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Istruzione prescolastica | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 - Istruzione universitaria | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 5 - Istruzione tecnica superiore | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 7 - Diritto allo studio | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 13: Prospetto economico missione 4 - Istruzione e diritto allo studio*

# Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo.
Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | € 2.000,00 | € 1.515,00 | 75,75% | € 1.515,00 | 100,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 2.000,00** | **€ 1.515,00** | **75,75%** | **€ 1.515,00** | **100,00%** |

*Tabella 14: Prospetto economico missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali*

# Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Sport e tempo libero | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Giovani | € 1.000,00 | € 800,00 | 80,00% | € 800,00 | 100,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 1.000,00** | **€ 800,00** | **80,00%** | **€ 800,00** | **100,00%** |

*Tabella 15: Prospetto economico missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*

# Missione 7–TURISMO

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 Sviluppo e valorizzazione del Turismo | € 28.300,00 | € 26.298,66 | 92,93% | € 9.948,66 | 37,83% |
| **Totali** | **€ 28.300,00** | **€ 26.298,66** | **0,00%** | **€ 9.948,66** | **0,00%** |

*Tabella 16: Prospetto economico missione 7 - Turismo*

# Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Urbanistica e assetto del territorio | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 17: Prospetto economico missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa*

# Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Difesa del suolo | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Rifiuti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 - Servizio idrico integrato | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | € 40.379,40 | € 39.961,38 | 98,96% | € 3.824,14 | 9,57% |
| 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 40.379,40** | **€ 39.961,38** | **98,96%** | **€ 3.824,14** | **9,57%** |

*Tabella 18: Prospetto economico missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*

# Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Trasporto ferroviario | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Trasporto pubblico locale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Trasporto per vie d'acqua | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 - Altre modalità di trasporto | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 5 - Viabilità e infrastrutture stradali | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 19: Prospetto economico missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*

# Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Sistema di protezione civile | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00 |
| 2 - Interventi a seguito di calamità naturali | € - | € - | 0,00% | € - | 0 |
| 3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0 |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0.00** | **€ -** | **0.00** |

*Tabella 20: Prospetto economico missione 11 - Soccorso civile*

# Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Interventi per la disabilità | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Interventi per gli anziani | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | € 500,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 5 - Interventi per le famiglie | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 6 - Interventi per il diritto alla casa | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 8 - Cooperazione e associazionismo | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 500,00** | **€ -** | **0,00** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 21: Prospetto economico missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*

# Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative

politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Industria PMI e Artigianato | € - | € - | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | € - | € - | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 3 - Ricerca e innovazione | € - | € - | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità | € - | € - | 0,00% | 0 | 0,00% |
| 5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni) | € - | € - | 0,00% | 0 | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 22: Prospetto economico missione 14 - Sviluppo economico e competitività*

# Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari, caccia e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro industriale, alimentare forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e locale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 -Sviluppo del sistema gricolo e del sistema agroalimentare | € 137.500,00 | € 77.378,37 | 0,00% | € 64.475,43 | 0,00% |
| 2 - Caccia e pesca | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 137.500,00** | **€ 77.378,37** | **0,00%** | **€ 64.475,43** | **0,00%** |

*Tabella 23: Prospetto economico missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari, caccia e pesca*

# Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di

energia e diversificazione delle fonti energetiche.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Fonti energetiche | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni) | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 24: Prospetto economico missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche*

# Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Fondo di riserva | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 - Altri fondi | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 25: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti*

# Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | € 35.000,00 | € 14.113,95 | 40,33% | € 14.113,95 | 100,00% |
| **Totali** | **€ 35.000,00** | **€ 14.113,95** | **40,33%** | **€ 14.113,95** | **100,00%** |

*Tabella 26: Prospetto economico della missione 50 – Debito pubblico*

# Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria | € 332.173,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 332.173,00** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

*Tabella 27: Prospetto economico della missione 60 – Anticipazioni finanziarie*

# Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

| Titolo | | St. definitivi | | Impegni | % Impegnato |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Spese correnti | € | 1.265.733,00 | € | 1.071.015,17 | 84,62% |
| 2 - Spese in conto capitale | € | 70.579,65 | € | 70.179,49 | 99,43% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € | - | € | - | 0,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | € | 35.000,00 | € | 14.113,95 | 40,33% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € | 332.173,00 | € | - | 0,00% |
| **Totali** | **€** | **1.703.485,65** | **€** | **1.155.308,61** | **67,82%** |

# La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui dell'ente locale ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

| Macroaggregato | | Impegni |
|---|---|---|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente | € | 462.399,69 |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | € | 257.547,45 |
| 3 - Acquisto di beni e servizi | € | 318.138,23 |
| 4 - Trasferimenti correnti | € | 1.515,00 |
| 5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | € | - |
| 6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) | € | - |
| 7 - Interessi passivi | € | 28.035,40 |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | € | - |
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | € | - |
| 10 - Altre spese correnti | € | 3.379,40 |
| **Totali** | € | **1.071.015,17** |

*Tabella 28: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati*

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni.

La tabella seguente mostra la relativa ripartizione.

| N Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | € 1.126.633,25 | € 995.241,25 | 88,34% | € 871.157,30 | 87,53% |
| 2 Giustizia | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 Ordine pubblico e sicurezza | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 Istruzione e diritto allo studio | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | € 2.000,00 | € 1.515,00 | 75,75% | € 1.515,00 | 0,00% |
| 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | € 1.000,00 | € 800,00 | 80,00% | € 800,00 | 100,00% |
| 7 Turismo | € 28.300,00 | € 26.298,66 | 92,93% | € 9.948,66 | 37,83% |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | € | 40.379,40 | € | 39.961,38 | 98,96% | € | 3.824,14 | 9,57% |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 11 Soccorso civile | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | € | 500,00 | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 13 Tutela della salute | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 14 Sviluppo economico e competitività | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | € | 137.500,00 | € | 77.378,37 | 56,28% | € | 64.475,43 | 83,32% |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 19 Relazioni internazionali | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 20 Fondi e accantonamenti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 50 Debito pubblico | € | 35.000,00 | € | 14.113,95 | 40,33% | € | 14.113,95 | 100,00% |
| 60 Anticipazioni finanziarie | € | 332.173,00 | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | **€** | **1.703.485,65** | **€** | **1.155.308,61** | 67,82% | **€** | **965.834,48** | 83,60% |

*Tabella 29: La spesa corrente per missioni*

# La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

| Macroaggregato | | Impegni |
|---|---|---|
| 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € | - |
| 2 - Investimenti fissi lordi | € | 30.241,84 |
| 3 - Contributi agli investimenti | € | - |
| 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | € | - |
| 5 - Altre spese in conto capitale | € | 39.937,65 |
| **Totali** | **€** | **70.179,49** |

*Tabella 30: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaagregati*

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni.

La tabella seguente mostra la relativa suddivisione.

| N Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | € 70.579,65 | € 70.179,49 | 99,43% | € 6.327,36 | 9,02% |
| 2 Giustizia | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 3 Ordine pubblico e sicurezza | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 Istruzione e diritto allo studio | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 7 Turismo | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 11 Soccorso civile | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 13 Tutela della salute | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 14 Sviluppo economico e competitività | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 19 Relazioni internazionali | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 20 Fondi e accantonamenti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 50 Debito pubblico | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 60 Anticipazioni finanziarie | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 70.579,65** | **€ 70.179,49** | **99,43%** | **€ 6.327,36** | **9,02%** |

*Tabella 31: La spesa in conto capitale per missioni*

# La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenza la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- Anticipazione di liquidità. Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- Concessione di finanziamento. Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno.

In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

| Macroaggregato | | Impegni |
|---|---|---|
| 1 - Acquisizioni di attività finanziarie | € | - |
| 2 - Concessione crediti di breve termine | € | - |
| 3 - Concessione crediti di medio - lungo termine | € | - |
| 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie | € | - |
| **Totali** | **€** | **-** |

*Tabella 32: Prospetto economico della spesa incremento attività finanziarie per macroaagregati*

# La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

| Macroaggregato | | Impegni |
|---|---|---|
| 1 - Rimborso di titoli obbligazionari | € | - |
| 2 - Rimborso prestiti a breve termine | € | - |
| 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | € | 14.113.95 |
| 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento | € | - |
| 5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni) | € | - |
| **Totali** | **€** | **14.113,95** |

*Tabella 33: Prospetto economico della spesa rimborso prestiti per macroaagregati*

# La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

| Macroaggregato | | Impegni |
|---|---|---|
| I - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | € | - |
| **Totali** | € | - |

*Tabella 34: Prospetto economico della spesa chiusura anticipazioni per macroaagregati*

# Grado di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili.

Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione.

L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

| | Parte Stanziamenti definitivi | Accertamenti o impegni | % realizzata | % non realizzata | Incassi o pagamenti | % realizzata | % non realizzata |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Parte entrata** | € 2.084.450,65 | € 1.462.766,28 | 70,18% | 29,82% | € 959.387,36 | 65,59% | 34,41% |
| **Parte spesa** | € 2.084.450,65 | € 1.364.756,21 | 65,47% | 34,53% | € 1.140.188,23 | 83,55% | 16,45% |

*Tabella 35: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa*

# Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa.

Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio.

I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziate, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni.

La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

| ENTRATE | Stanziamenti definitivi | Acceertamenti o Impegni | % di realizzo | Incassi o pagamenti | % di realizzo |
|---|---|---|---|---|---|
| Avanzo di gestione applicato | € 64.579,65 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq. | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | € 82.000,00 | € 57.000,00 | 69,51% | € - | 0,00% |
| 3 - Entrate extra-tributarie | € 1.219.733,00 | € 1.189.964,97 | 97,56% | € 811.548,01 | 68,20% |
| 4 - Entrate in conto capitale | € 5.000,00 | € 6.353,71 | 127,07% | € 6.353,71 | 100,00% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 332.173,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 380.965,00 | € 209.447,60 | 54,98% | € 141.485,64 | 67,55% |
| **Totale** | € 2.084.450,65 | € 1.462.766,28 | 70,18% | € 959.387,36 | 65,59% |
| **USCITE** | | | | | |
| Disavanzo applicato alla gestione | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 1 - Spese correnti | € 1.265.733,00 | € 1.071.015,17 | 84,62% | € 945.393,17 | 88,27% |
| 2 - Spese in conto capitale | € 70.579,65 | € 70.179,49 | 99,43% | € 6.327,36 | 9,02% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | € 35.000,00 | € 14.113,95 | 40,33% | € 14.113,95 | 100,00% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassa | € 332.173,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 380.965,00 | € 209.447,60 | 54,98% | € 174.353,75 | 83,24% |
| **Totale** | € 2.084.450,65 | € 1.364.756,21 | 65,47% | € 1.140.188,23 | 83,55% |
| Totale Entrate | € 2.084.450,65 | € 1.462.766,28 | 70,18% | € 959.387,36 | 89,57% |
| Totale Uscite | € 2.084.450,65 | € 1.364.756,21 | 65,47% | € 1.140.188,23 | 91,15% |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) | € 98.010,07 | | | | |

*Tabella 36: Il risultato della gestione di competenza*

# La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

L'applicazione dei principi contabili relativi alla gestione della cassa, pur considerando il totale delle voci di entrata e di spesa, costringe gli enti ad una attenta gestione della cassa in virtù degli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica.

| ENTRATE | St. definitivi di cassa | Incassi e pagamenti di competenza | Incassi e pagamenti a residuo | Totale incassi e pagamenti | % di utilizzo |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq. | € - | € - | € - | € - | 0,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | € 57.000,00 | € - | € - | € - | 0,00% |
| 3 - Entrate extra-tributarie | € 1.387.605,92 | € 811.548,01 | € 267.943,21 | € 1.079.491,22 | 77,80% |
| 4 - Entrate in conto capitale | € 27.700,00 | € 6.353,71 | € 22.700,00 | € 29.053,71 | 104,89% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - | 0,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituti e tesoriere/cassiere | € 332.173,00 | € - | € - | € - | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | € 380.965,00 | € 141.485,64 | € - | € 141.485,64 | 37,14% |
| **Totale** | **€ 2.185.443,92** | **€ 959.387,36** | **€ 290.643,21** | **€ 1.250.030,57** | **57,20%** |
| **USCITE** | | | | | |
| 1 - Spese correnti | € 1.308.546,74 | € 945.393,17 | € 60.888,26 | € 1.006.281,43 | 76,90% |
| 2 - Spese in conto capitale | € 62.656,00 | € 6.327,36 | € 34.377,50 | € 40.704,86 | 64,97% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - | 0,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | € 35.000,00 | € 14.113,95 | € 8.296,77 | € 22.410,72 | 64,03% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass. | € 332.173,00 | € - | € - | € - | 0,00% |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 400.703,59 | € 174.353,75 | € 73.049,41 | € 247.403,16 | 61,74% |
| **Totale** | **€ 2.139.079,33** | **€ 1.140.188,23** | **€ 176.611,94** | **€ 1.316.800,17** | **61,56%** |

*Tabella 37: La gestione di cassa e il grado di realizzo*

| | Residui | Competenza | Totale |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | -€ 247.704,80 |
| Riscossioni | € 290.643,21 | € 959.387,36 | € 1.250.030,57 |
| Pagamenti | € 176.611,94 | € 1.140.188,23 | € 1.316.800,17 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | -€ 314.474,40 |

*Tabella 38: Fondo di cassa*

# La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito.

La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si da fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

| | Residui iniziali (RS) | Riscossioni in conto residui (RR) | Riaccertamento residui ® | Residui attivi da es. Precedenti (RS - RR + R) |
|---|---|---|---|---|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € - | € - | € - | € - |
| 2 - Trasferimenti correnti | € 57.000,00 | € - | -€ 57.000,00 | € - |
| 3 - Entrate extra-tributarie | € 700.954,52 | € 267.943,21 | -€ 40.864,66 | € 392.146,65 |
| 4 - Entrate in conto capitale | € 25.228,00 | € 22.700,00 | -€ 2.528,00 | € - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € | - | € | - | € | - | € | - |
| 6 - Accensione di prestiti | € | - | € | - | € | - | € | - |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € | - | € | - | € | - | € | - |
| 8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione | € | - | € | - | € | - | € | - |
| 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | € | 6.439,69 | € | - | -€ | 500,00 | € | 5.939,69 |
| **Totali** | **€** | **789.622,21** | **€** | **290.643,21** | **-€** | **100.892,66** | **€** | **398.086,34** |

*Tabella 39: Residui attivi*

| | | Residui iniziali (RS) | | Pagamenti in conto residui (RR) | | Riaccertamento residui ® | | Residui attivi da es. precedenti (RS - RR + R) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Spese correnti | € | 207.302,42 | € | 60.888,26 | -€ | 33.433,88 | € | 112.980,28 |
| 2 - Spese in conto capitale | € | 125.884,04 | € | 34.377,50 | -€ | 163,22 | € | 91.343,32 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € | - | € | - | € | - | € | - |
| 4- Rimborso di prestiti | € | 8.296,77 | € | 8.296,77 | € | - | € | - |
| 5- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € | - | € | - | € | - | € | - |
| 6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione | € | - | € | - | € | - | € | - |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € | 135.874,43 | € | 73.049,41 | -€ | 47.284,92 | € | 15.540,10 |
| **Totali** | **€** | **477.357,66** | **€** | **176.611,94** | **-€** | **80.882,02** | **€** | **219.863,70** |

*Tabella 40: Residui passivi*

# Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3).

Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

| 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € 1.056.053,60 | € 925.061,76 | 87,60% | € 864.830,04 | 93,49% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 70.579,65 | € 70.179,49 | 99,43% | € 6.327,26 | 9,02% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 1.126.633,25** | **€ 995.241,25** | **187,03%** | **€ 871.157,30** | **102,50%** |

| 2 - Giustizia | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | € - | € - | **0,00%** | € - | **0,00%** |

| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | € - | € - | **0,00** | € - | **0,00** |

| 4 – Istruzione e diritto allo studio | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | € - | € - | **0,00%** | € - | **0,00%** |

| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € 2.000,00 | € 1.515,00 | 75,75% | € 1.515,00 | 100,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Totali** | € | **2.000,00** | € | **1.515,00** | **75,75%** | € | **1.515,00** | **100,00%** |

| **6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero** | | **St. definitivi** | | **Impegni** | **% Imp.** | | **Pagamenti** | **% Pag.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € | 1.000,00 | € | 800,00 | 80,00% | € | 800,00 | 100,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | € | **1.000,00** | € | **800,00** | **80,00%** | € | **800,00** | **100,00%** |

| **7 - Turismo** | | **St. definitivi** | | **Impegni** | **% Imp.** | | **Pagamenti** | **% Pag.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € | 28.300,00 | € | 26.298,66 | 92,93% | € | 9.948,66 | 37,83% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | € | - | € | - | **0,00%** | € | - | **0,00%** |

| **8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa** | | **St. definitivi** | | **Impegni** | **% Imp.** | | **Pagamenti** | **% Pag.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Titolo 1 - Spese Correnti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 2 Titolo 2 - Spese in conto capitale | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 3 Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | € | - | € | - | **0,00%** | € | - | **0,00%** |

| **9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente** | | **St. definitivi** | | **Impegni** | **% Imp.** | | **Pagamenti** | **% Pag.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 Titolo 1 - Spese Correnti | € | 40.379,40 | € | 39.961,38 | 98,96% | € | 3.824,14 | 9,57% |
| 2 Titolo 2 - Spese in conto capitale | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| 3 Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | € | **40.379,40** | € | **39.961,38** | **98,96%** | € | **3.824,14** | **9,57%** |

| **10 - Trasporti e diritto alla mobilità** | | **St. definitivi** | | **Impegni** | **% Imp.** | | **Pagamenti** | **% Pag.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | € | - | € | - | **0,00%** | € | - | **0,00%** |

| **11 - Soccorso civile** | | **St. definitivi** | | **Impegni** | **% Imp.** | | **Pagamenti** | **% Pag.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € | - | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% |
| **Totali** | € | - | € | - | **0,00%** | € | - | **0,00%** |

| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € 500,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 500,00** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 13 - Tutela della salute | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 14 - Sviluppo economico e competitività | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € 137.500,00 | € 77.378,37 | 56,28% | € 64.475,43 | 83,32% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 137.500,00** | **€ 77.378,37** | **56,28%** | **€ 64.475,43** | **83,32%** |

| 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 18- Relazioni con le altre autonomie territoriali locali | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 19 - Relazioni internazionali | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 20 - Fondi e accantonamenti | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ -** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 50 - Debito pubblico | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € 35.000,00 | € 14.113,95 | 40,33% | € 14.113,95 | 100,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 35.000,00** | **€ 14.113,95** | **40,33%** | **€ 14.113,95** | **100,00%** |

| 60 - Anticipazioni finanziarie | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € 332.173,00 | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 332.173,00** | **€ -** | **0,00%** | **€ -** | **0,00%** |

| 99 - Servizi per conto terzi | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | € 380.965,00 | € 209.447,60 | 54,98% | € 174.353,75 | 83,24% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | € - | € - | 0,00% | € - | 0,00% |
| **Totali** | **€ 380.965,00** | **€ 209.447,60** | **54,98%** | **€ 174.353,75** | **83,24%** |

*Tabella 41: Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa*

# *L'equilibrio di bilancio*

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio.

Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n. 16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva.

La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano Risorse ed Obiettivi), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti.

Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | -€ 247.704,80 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | € - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | € - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | € 1.246.964,97 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | € - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | € 1.071.015,17 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | € - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | € - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | € 14.113,95 |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | € - |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | € 161.835,85 |
| **ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI** | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | € - |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € - |
| *- di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | € - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)O=G+H+I-L+M** | | € 161.835,85 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | € - |

| | | |
|---|---|---|
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | € - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € 6.353,71 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | € - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | € - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | € - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | € - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | € - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | € 70.179,49 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | € - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | € - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | € - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E** | | -€ 63.825,78 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | € - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | € - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti | (-) | € - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | € - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | € - |
| **EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y** | | € 98.010,07 |
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | € 161.835,85 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | € - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | € - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | € 161.835,85 |

*Tabella 42: Equilibrio economico-finanziario*

# Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stato scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

# UNIVERSITA' AGRARIA DI TARQUINIA
## PROVINCIA DI VITERBO

TEL .0766/856016-858291-FAX 0766/857836 Via G. Garibaldi, 17-01016 TARQUINIA Codice Fiscale 00076220565

**Pareri rilasciati ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali D. Lgs 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.**

Parte integrante e sostanziale della deliberazione del Commissario Straordinario n. 114 del 25.09.2017

**Servizio Finanziario- Aziendale**

**Oggetto:** ***Approvazione schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016 e relazione art. 151, comma 6 decreto legislativo 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.***

Visto per la regolarità del procedimento amministrativo – artt. 5 e 6 Legge 7.08.1990 n. 241

Tarquinia,15 settembre 2017

Il Responsabile del Procedimento
F.to Maria Bellucci

Visto si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica (art. 49 comma 1 del T.U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali - D. Lgs 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii.)

Tarquinia, 15 settembre 2017

*Il Responsabile del Servizio Finanziario*
F.to Maria BELLUCCI

Visto, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile (art. 49 del T.U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali - D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 come modificato dall'art. 3 comma 1 lett. b D.L. 10.10.2012 N. 174 convertito, con modificazioni, in Legge 7.12.2012 n. 213).

Tarquinia, 15 settembre 2017

*Il Responsabile del Servizio Finanziario*
F.to Maria BELLUCCI

Attestazione di copertura finanziaria (art. 151 comma 4 del T.U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali – D.Lgs. 18.08.2000 n. 267).

Tarquinia, 15 settembre 2017

*Il Responsabile del Servizio Finanziario*
F.to Maria BELLUCCI

Di quanto sopra si è redatto il presente verbale che previa lettura e conferma viene sottoscritto

Il Commissario Straordinario
f.to Dott. Mario VENANZI

Il Segretario
f.to Dott. Rossano Cea

---

Per copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Tarquinia, lì 28 SET. 2017

UNIVERSITÀ AGRARIA TARQUINIA

Il Segretario
Dott. Rossano Cea

---

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Su attestazione del funzionario incaricato si certifica che il presente provvedimento è pubblicato on line sul sito www.agrariatarquinia.it–Sezione Albo Pretorio di questo Ente dal 28 SET. 2017 al 13 OTT. 2017

Tarquinia, lì 28 SET. 2017

Il Segretario
Dott. Rossano Cea