



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 RELAZIONE INDICE

Premessa

Parte 1^: GESTIONE FINANZIARIA:

Il conto del bilancio

Principali variazioni apportate al Bilancio di previsione 2019: l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione

Determinazione del risultato contabile di amministrazione anno 2019:

A) Risultato contabile della gestione di competenza anno 2019:

- *1^ metodo di determinazione*
- *2^ metodo di determinazione*

B) Risultato contabile della gestione residui:

Gestione Residui:

Analisi anzianità dei residui

Residui attivi titolo I e III costituiti prima del 2015

Avanzo di amministrazione anno 2018 applicato al Bilancio di previsione 2019: Riepilogo

Analisi dell'avanzo di amministrazione 2019: Distinzione tra Fondi Accantonati, Fondi vincolati, Fondi destinati agli investimenti e Fondi disponibili;

Dettaglio dell'avanzo di amministrazione:

- *Parte Vincolata*
- *Parte Destinata agli investimenti*

Parametri di deficitarietà

Debiti fuori bilancio

Servizi c/terzi

Limiti di spesa imposti dall' art. 6 DL 78/2010 e successive modificazioni

Fondo di cassa al 31/12/2019 vincolato e non vincolato

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

PREMESSA

Il rendiconto della gestione rappresenta lo strumento formale con il quale l'organo esecutivo rende il conto della gestione dell'ente locale all'organo consiliare, dando dimostrazione della regolarità contabile della gestione stessa, dei mezzi adoperati e dei risultati conseguiti nell'anno precedente.

Infatti, ai sensi dell'articolo 151, comma 5, del D.Lgs. 267/2000, i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale

Ai sensi dell'articolo 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime 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

A tal fine la presente relazione analizza la gestione 2018 dell'ente locale sotto tre diversi profili:

1. il profilo finanziario
2. il profilo economico
3. il profilo patrimoniale

Ciascun profilo è illustrato nei tre documenti che compongono il rendiconto della gestione, rispettivamente, nel conto del bilancio, nel conto economico e nello stato patrimoniale.

PARTE PRIMA

GESTIONE FINANZIARIA

Il conto del bilancio

Il conto del bilancio analizza e dimostra i risultati della gestione finanziaria dell'ente locale sotto il profilo delle fasi finanziarie di gestione delle entrate e delle spese (accertamenti, riscossioni, versamenti delle entrate da un lato, impegni, ordinazioni, pagamenti delle spese dall'altro).

Principali variazioni intervenute nel corso dell'anno

Le principali variazioni alle previsioni finanziarie, intervenute nel corso dell'anno riguardano l'applicazione dell'avanzo di amministrazione:

1. Con delibera di Consiglio n. 11 del 03 Giugno 2019 è stato applicato avanzo di amministrazione (2018) per l'importo complessivo di € 21.144.736,03 così suddiviso:
 - (Parte Vincolata) per l'importo di € 160.000;
 - (Parte destinata agli Investimenti) per l'importo di € 1.361.553,00;
 - (Parte Disponibile) per l'importo di € 19.623.183,03, per la realizzazione di spese di investimento come di seguito specificato:

Manutenzione straordinaria S.P.90 ponte UTA SS130	26 Viabilità	1.500.000,00	2651047
Manutenzione straordinaria S.P. 1 Ponte CASIC S.Lucia (strada consortile 130)	26 Viabilità	2.871.000,00	2651048
Lavori di manutenzione straordinaria su strade metropolitane	26 Viabilità	500.000,00	2651049
Aumento livello servizio segnaletica strade NoZE	26 Viabilità	250.000,00	2651117
Aumento livello servizio segnaletica strade NoZO	26 Viabilità	250.000,00	2651118
SP 9 – Sestu -Ussana manutenzione straordinaria	26 Viabilità	300.000,00	2651119
Miglioramento sicurezza stradale NoZE	26 Viabilità	250.000,00	2651120
Miglioramento sicurezza stradale NoZE	26 Viabilità	177.620,42	2651126
Totale 2		9.793.620,42	
Pista ciclabile Parco Monteclaro	25-Trasporti	150.000,00	255186
Totale 3		150.000,00	
ULTERIORI RICHIESTE			Capitolo
Superamento barriere architettoniche P.Regio	14 Patrimonio	39.766,81	1451088
Messa in sicurezza Istituto Pacinotti via Brianza CA	60 Ed. Scolastica	18.000,00	6051158
Hardware	44 Ecologia	36.000,00	445524
Hardware	60 Ed. Scolastica	82.000,00	605512
Hardware	26 Viabilità	40.000,00	265526
Hardware	27 P.Territoriale	5.831,76	275517
Hardware	07 Risorse Umane	2.607,48	75512
Hardware	57 Polizia Metrop.	9.560,76	575503
Hardware	18-P.istruzione	7.200,00	185512
Hardware	21- Servizi Bibliotecari	15.000,00	215519
Hardware	37-Politiche sociali	7.800,00	375518
Hardware	17- Ced Itc	29.000,00	1755886
Totale 4		292.766,81	
Totale Complessivo da finanziare con Avanzo			21.144.736,03

2. Con Delibera di Consiglio n. 17 del 29 Luglio 2019 in sede di Salvaguardia degli equilibri di bilancio, il Servizio Finanziario, con nota prot. 17215 del 25/06/2019, ha richiesto ai responsabili di servizio di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio e in particolare di attestare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria.

Le risposte pervenute attestano la sussistenza dei seguenti debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria:

a) € 422.886,83, segnalati dal Settore Pianificazione Territoriale – Servizio Risorse Umane con nota prot. n. 18112 del 04/06/2019 e relative a diverse sentenze in materia di gestione del personale;

b) € 4.973.704,93 segnalati dal Settore Edilizia – Servizio Edilizia Scolastica con nota prot. n. 18350 del 05/07/2019, per procedura espropriativa avviata nel 1980 e relativa ai terreni situati in Via Sulcis in Cagliari, sede ora dell'Istituto Superiore De Sanctis Deledda;

c) € 250.000,00 (stima) relative a n. 3 sentenze del Giudice del lavoro relative a contratti co.co.co. stipulati per lo svolgimento del servizio di orientamento nel mercato del lavoro, segnalati dal Dirigente responsabile del centro di costo 54 Lavoro;

Provvedimenti necessari per lo squilibrio di competenza.

Il riequilibrio del bilancio di previsione 2019 può pertanto essere effettuato come segue:

- €1.803.000,00 mediante riduzione delle spese di investimento finanziate con avanzo di amministrazione con variazione di bilancio n. 5/2019 destinate all'Istituto Mattei di Decimomannu (capitolo 6051160) con conseguente stralcio del progetto ES202 dal Programma Triennale LLPP 2019-2021;
- € 2.488.117,23 con l'utilizzo della quota accantonata (per passività potenziali) dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di Rendiconto della Gestione 2018;
- € 1.355.474,53 con l'utilizzo della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di Rendiconto della Gestione 2018;

**DETERMINAZIONE DEL
RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019**

L'importanza dei dati contenuti nel conto del bilancio è rappresentata dal fatto che essi consentono di mettere in evidenza il risultato finanziario finale di amministrazione, che al 31/12/2019 assumere un valore positivo pari a **€ 50.547.106,45**.

L'avanzo di amministrazione, costituito dalle risorse risparmiate nella gestione degli anni 2019 e precedenti, può essere utilizzato nel corso dell'anno 2020, mediante la sua applicazione al bilancio di previsione.

L'avanzo di amministrazione risultante dal conto del Bilancio pari a **€ 50.547.106,45** è così costituito:

RIEPILOGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di amministrazione complessivo 2018	€ 55.001.237,00
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2019 (meno)	-€ 26.981.333,45
Avanzo gestione competenza	€ 22.488.906,18
Avanzo gestione residui	€ 38.296,72
Avanzo di amministrazione 2019 (=)	€ 50.547.106,45

Di seguito si allega il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al Conto del Bilancio

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2019
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa al 1° Gennaio				196.212.077,40
RISCOSSIONI	(+)	2.055.576,09	79.598.130,86	81.653.706,95
PAGAMENTI	(-)	31.150.886,65	54.091.641,00	85.242.527,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)			192.623.256,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(+)			192.623.256,70
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.479.097,06	6.560.461,57	12.039.558,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	57.630.020,68	28.452.084,26	86.082.104,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.228.722,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			58.804.881,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(-)			50.547.106,45
Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019				3.779.741,72
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				16.178.220,66
Altri accantonamenti				650.000,00
Fondo anticipazioni liquidità				
			Totale parte accantonata (B)	20.607.962,38
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili				193.979,44
Vincoli derivanti da trasferimenti				19.906.135,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				620.575,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				3.043.315,81
Altri vincoli Provincia Sud Sardegna				
			Totale parte vincolata (C)	23.764.006,85

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2019
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2019:	
Parte destinata agli investimenti e finan. con entrate non vincolate	866.863,77
Totale parte destinata agli investimenti (D)	866.863,77
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.308.273,45
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese di bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

In dettaglio, l'avanzo di amministrazione è così determinato:

A) Risultato contabile della gestione di competenza anno 2019:

1^ Metodo di determinazione

Il risultato contabile della gestione di competenza è determinato dalla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate nel corso dell'esercizio finanziario. Esso esprime in caso di valore positivo il risparmio di risorse generato dalle somme previste nel bilancio di previsione, mentre in caso di valore negativo indica che la gestione di competenza è stata caratterizzata da un livello di spesa effettuata superiore alle entrate realizzate.

L'Avanzo derivante dalla gestione di competenza anno 2019 è così determinato:

Accertamenti	(+)	€ 86.158.592,43
Impegni (meno)	(-)	€ 82.543.725,26
Differenza gestione di competenza 2019	=	€ 3.614.867,17
+ Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 iscritto in entrata	(+)	€ 59.926.309,50
- fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 iscritto in spesa (meno)	(-)	€ 68.033.603,94
Disavanzo della gestione di competenza 2019	=	-€ 4.492.427,27
Avanzo di amministrazione stanziato nel bilancio (parte corrente)	(+)	€ 1.963.078,67
Avanzo di amministrazione stanziato nel bilancio (Parte in conto capitale)	(+)	€ 25.018.254,78
Avanzo complessivo della gestione di competenza 2019	=	€ 22.488.906,18

L'avanzo della gestione di competenza è rappresentato nel Quadro Generale Riassuntivo del Conto del Bilancio di seguito riportato:

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2019 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Accertamenti	Incassi	SPESE	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		196.212.077,40			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	26.981.333,42				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	8.530.222,46				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	51.396.087,10 2.187.261,64				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			Titolo 1 - Spese correnti	54.093.607,65	55.396.833,99
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.540.438,25	30.781.123,09	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	9.228.722,31	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.220.799,26	27.704.641,75			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.654.813,95	1.893.136,39	Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.334.035,10	13.791.453,19
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.626.458,46	5.177.768,91	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	58.804.681,63	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali.....	79.842.569,92	65.556.679,14	Totale spese finali.....	134.461.246,69	69.188.269,18
Titolo 6 - Accensione prestiti			Titolo 4 - Rimborsi prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	16.116.082,51	16.097.036,81	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.316.082,51	16.054.258,47
Totale entrate dell'esercizio	86.158.592,43	81.653.706,95	Totale spese dell'esercizio	150.577.329,20	85.242.527,65
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	173.066.235,38	277.865.784,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	150.577.329,20	85.242.527,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	22.488.906,18	192.623.256,70
TOTALE A PAREGGIO	173.066.235,38	277.865.784,35	TOTALE A PAREGGIO	173.066.235,38	277.865.784,35
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	22.488.906,18	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	1.285.111,46	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.358.282,46	
			d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c)	14.845.512,26	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	14.845.512,26	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	8.693.320,84	
			f) Equilibrio complessivo (f = d-e)	6.152.191,42	

L'avanzo della gestione di competenza può essere così suddiviso:

Avanzo proveniente dalla Gestione Corrente

Entrate titolo I	(+)	€ 33.540.438,25
Entrate titolo II	(+)	€ 29.220.799,26
Entrate titolo III	(+)	€ 1.654.813,95
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	(+)	€ 8.530.222,40
Totale Entrata	(=)	€ 72.946.273,86
Spese titolo I	(-)	€ 54.093.607,65
Rimborso prestiti parte del titolo III	(-)	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	(-)	€ 9.228.722,31
Totale Spesa	(=)	€ 63.322.329,96
Avanzo della gestione corrente		(=) € 9.623.943,90
Avanzo 2018 utilizzato per spese correnti (titolo I)		(+) € 1.963.078,67
Entrate correnti destinate a spese di investimento		(-) € 2.484.156,80
Totale Avanzo della Gestione Corrente		(=) € 9.102.865,77

Avanzo proveniente dalla Gestione Investimenti

Entrate titolo IV	(+)	€ 5.626.458,46
Entrate titolo V	(+)	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (entrata)	(+)	€ 51.396.087,10
Totale Entrata	(=)	€ 57.022.545,56
Spese titolo II	(-)	€ 12.334.035,10
Spese titolo III	(-)	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (spesa)	(-)	€ 58.804.881,63
Totale Spesa	(=)	€ 71.138.916,73
Disavanzo gestione investimenti		(=) -€ 14.116.371,17
Avanzo 2018 utilizzato per investimenti		(+) € 25.018.254,78
Entrate correnti destinate a spese di investimento		(+) € 2.484.156,80
Totale Avanzo della gestione Investimenti		(=) € 13.386.040,41

Avanzo proveniente dalla Gestione Servizi conto Terzi e Partite di giro

Accertamenti	Titolo IX	€ 16.116.082,51
Impegni	Titolo VII	(-) € 16.116.082,51
Totale Avanzo della gestione servizi c/terzi		(=) 0,00

2^ Metodo di determinazione

La determinazione dell'avanzo di competenza può essere effettuata anche con il criterio illustrato nel quadro riassuntivo della gestione di competenza, di cui alla pagina seguente, che evidenzia come il risultato di tale gestione determini un disavanzo della gestione competenza per un importo pari ad € 4.492.427,27 che tenendo conto dell'avanzo utilizzato nel bilancio di previsione 2019 per l'importo complessivo di € 26.981.333,45 determina un risultato di gestione positivo pari ad € 22.488.906,18

Quadro Riassuntivo della Gestione di Competenza Equilibri di Bilancio

Città Metropolitana di Cagliari

27/05/2020

CONTO DEL BILANCIO 2019 VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni imputati all'Esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.530.222,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	64.416.051,46
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	(-)	54.093.607,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.228.722,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		9.623.943,90
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.963.078,67
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.484.156,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.102.865,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.285.111,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.388.689,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE'		4.429.064,49
-Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.647.071,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.781.993,31

**CONTO DEL BILANCIO 2019
VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	25.018.254,78
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	51.396.087,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.626.458,46
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.484.156,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.334.035,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	58.804.881,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		13.386.040,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.969.592,64
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.416.447,77
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	7.046.249,66
Z.3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		3.370.198,11

**CONTO DEL BILANCIO 2019
VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
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 finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		22.488.906,18
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.285.111,46
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	6.358.282,46
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.845.512,26
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	8.693.320,84
W/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.152.191,42

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.102.865,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.963.078,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.285.111,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.647.071,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.388.689,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		818.914,64

B) Risultato contabile della gestione residui

Il conto del Bilancio dimostra anche la regolarità della gestione delle somme in conto residui. In particolare tale gestione risulta concludersi con un saldo negativo, come si evince dalla determinazione del risultato contabile della gestione residui.

Il risultato contabile della gestione dei residui è determinato dalla differenza tra i residui passivi insussistenti e i residui attivi insussistenti. Esso esprime, in caso di valore positivo, il risparmio di risorse generato dalla gestione dei residui, mentre in caso di valore negativo indica uno squilibrio caratterizzato da un livello di spesa effettuata negli anni precedenti superiore alle entrate realizzate negli stessi periodi

L'avanzo della gestione residui può essere così analizzato in dettaglio in relazione alla sua fonte di provenienza:

Avanzo derivante della Gestione Corrente

Residui passivi insussistenti Titolo 1		€ 114.363,83
Residui attivi insussistenti Titolo 1-2-3	(-)	-€ 248.409,78
Disavanzo da residui gestione corrente	(=)	-€ 134.045,95

Avanzo derivante della Gestione Investimenti

Residui passivi insussistenti Titolo 2		€ 958,73
Residui attivi insussistenti Titolo 4	(-)	-€ 56.024,52
Disavanzo da residui gestione investimenti	(=)	-€ 55.065,79

Avanzo derivante dalla Gestione Servizi conto Terzi

Residui passivi insussistenti Titolo 7		€ 227.883,46
Residui attivi insussistenti Titolo 9	(-)	-€ 475,00
Avanzo gestione residui servizi c/terzi	(=)	€ 227.408,46

INSUSSISTENZA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 86.929,01	€ 59.335,84
Gestione corrente vincolata	€ 494.349,65	€ 55.027,99
Gestione in conto capitale vincolata	€ 56.024,52	€ 958,73
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 0,00
Gestione servizi c/terzi	14 € 475,00	€ 227.883,46
Minori Residui	€ 637.778,18	€ 343.206,02

ANALISI "ANZIANITÀ" DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi Precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Attivi Tit. 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.764.854,21	€ 2.764.854,21
Attivi Tit. 2	€ 80.787,92	€ 0,00	€ 170.011,97	€ 1.200,00	€ 667.615,43	€ 2.422.915,58	€ 3.342.530,90
Attivi Tit. 3	€ 3.812.017,93	€ 0,00	€ 3.798,56	€ 257,50	€ 124.533,72	€ 52.097,64	€ 3.992.705,35
di cui:							
Sanzioni per violazione codice della strada	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Attivi Tit. 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 245.422,76	€ 127.569,08	€ 105.696,21	€ 1.297.603,52	€ 1.776.291,57
Attivi Tit. 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Attivi Tit. 9	€ 93.445,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 180,00	€ 46.560,10	€ 22.990,62	€ 163.176,20
Totale Attivi	€ 3.986.251,33	€ 0,00	€ 419.233,29	€ 129.206,58	€ 944.405,46	€ 6.560.461,57	€ 12.039.558,23
Passivi Tit. 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.390,45	€ 24.424.238,81	€ 33.103.787,25	€ 27.433.159,49	€ 84.971.576,00
Passivi Tit. 2	€ 4.126,85	€ 0,00	€ 664,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 681.145,03	€ 685.965,88
Passivi Tit. 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Passivi Tit. 7	€ 22.719,07	€ 7.535,75	€ 1.592,50	€ 6.393,38	€ 48.542,62	€ 337.779,74	€ 424.563,06
Totale Passivi	€ 26.845,92	€ 7.535,75	€ 12.646,95	€ 24.430.632,19	€ 33.152.359,87	€ 28.452.084,26	€ 86.082.104,94

MOVIMENTAZIONE NELL'ANNO 2019 DEI SOLI RESIDUI COSTITUITI IN ANNI PRECEDENTI IL 2015

Residui provenienti dagli anni precedenti il 2015	Titolo 1	Titolo 3	Titolo 9 (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2018	€ 0,00	€ 3.835.429,06	€ 2.253,76
Residui riscossi	€ 0,00	€ 23.411,12	
Residui stralciati o cancellati	€ 0,00	€ 0,01	€ 375,00
Residui da riscuotere	€ 0,00	€ 3.812.017,93	€ 1.878,76

Avanzo di amministrazione 2018

Utilizzato con variazione al bilancio di previsione 2019

Nel bilancio di previsione 2019 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente per l'importo complessivo di € **26.981.133,45** così suddiviso:

- per l'importo di € **1.963.078,67** per spese correnti di cui:
 - €1.220.591,84 avanzo vincolato
 - € 742.486,83 avanzo accantonato;
- per l'importo di € **25.018.254,78** per il finanziamento di spese in conto capitale di cui:
 - € 586.813,82 avanzo vincolato;
 - € 2.091.230,40 avanzo accantonato;
 - € 1.361.553,00 avanzo destinato agli investimenti
 - € 20.978.657,56 avanzo disponibile;

L'avanzo di amministrazione 2018 utilizzato con riferimento all'anno 2019 è relativo alle seguenti voci di avanzo:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	€ 1.220.591,84	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	€ 586.813,82
Avanzo non vincolato utilizzato in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio			
Avanzo disponibile utilizzato per spesa corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di spese in conto capitale	€ 20.978.657,56
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo accantonato utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio	€ 742.486,83	Avanzo accantonato utilizzato per il finanziamento di spese in conto capitale	€ 2.091.230,40
Avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo destinato ad investimenti utilizzato per il finanziamento di spese in conto capitale	€ 1.361.553,00
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	€ 1.963.078,67	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	€ 25.018.254,78

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

L'avanzo di amministrazione così accertato consente di liberare risorse attraverso le quali è possibile aumentare le capacità di spesa del bilancio di previsione dell'anno 2020.

Infatti, ai sensi dell'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato nell'anno in corso, mediante variazione al bilancio di previsione, per le seguenti finalità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti;

Ai sensi dell'art. 187 del T.U.E.L. l'avanzo è distinto in :

- Fondi Liberi
- Fondi Vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi accantonati

Avanzo di amministrazione complessivo 2019	€ 50.547.106,45
di cui:	
Avanzo di amministrazione accantonato	€ 20.607.962,38
Avanzo di amministrazione vincolato	€ 23.764.006,85
Avanzo destinato agli investimenti	€ 866.863,77
Avanzo di amministrazione disponibile	€ 5.308.273,45

Di seguito si allega il dettaglio dell'avanzo di amministrazione accantonato, vincolato per fondi di tesoreria, destinato agli investimenti e disponibile

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	n. F	Accertamenti	Impegni	Importo vincolato
PARTE ACCANTONATA				
Avanzo vincolato per Fondo Crediti di dubbia esigibilità (All. n. 25)		€ 3.779.741,72		€ 3.779.741,72
Avanzo vincolato per Passività Potenziali (All. n. 24)		€ 16.178.220,66		€ 16.178.220,66
Avanzo vincolato per rinnovi contrattuali (All. n. 24)		€ 650.000,00		€ 650.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA		€ 20.607.962,38		€ 20.607.962,38
PARTE VINCOLATA				
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili				
		€ 217.166,21	€ 23.186,77	€ 193.979,44
Vincoli derivanti da Trasferimenti				
Fondo di Tesoreria 002 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti STATALI di parte corrente	002	€ 8.939.208,06	€ 7.624.418,63	€ 1.314.789,43
Fondo di Tesoreria 003 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti da RAS di parte corrente	003	€ 95.343.272,45	€ 86.466.518,91	€ 8.876.753,54
Fondo di Tesoreria 004 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti U.E. di parte corrente	004	€ 2.432.362,72	€ 2.329.209,58	€ 103.153,14
Fondo di Tesoreria 005 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti da altri Enti Pubblici di parte corrente	005	€ 3.647.806,53	€ 2.945.445,94	€ 702.360,59
Fondo di Tesoreria 007 Altri Fondi vincolati di parte corrente	007	€ 295.491,74	€ 280.802,73	€ 14.689,01
Fondo di Tesoreria 008 Fondi Vincolati Progetto NOLO	008	€ 1.679.000,00	€ 1.674.188,85	€ 4.811,15
Fondo di Tesoreria 010 Fondi Vincolati Progetto RAP	010	€ 252.974,92	€ 251.949,99	€ 1.024,93
Fondo di Tesoreria 011 Fondi Vincolati Progetto SAFE	011	€ 600.000,00	€ 599.899,88	€ 100,12
Fondo di Tesoreria 012 Fondi Vincolati ECOSPORTELLO	012	€ 377.690,90	€ 372.805,05	€ 4.885,85
Fondo di Tesoreria 013 Fondi vincolati Corazza	013	€ 260.281,82	€ 260.281,82	€ 0,00
Fondo di Tesoreria 3 Avanzo vincolato derivante da Trasferimenti RAS in c/capitale	3	€ 150.713.873,24	€ 144.958.104,05	€ 5.755.769,19
Fondo di Tesoreria 4 Avanzo vincolato derivante da Trasferimenti STATALI in c/capitale	4	€ 18.442.400,42	€ 15.472.843,77	€ 2.969.556,65
Fondo di Tesoreria 6 Avanzo vincolato proveniente da trasferimenti U.E. in c/capitale	6	€ 1.427.356,39	€ 1.358.045,08	€ 69.311,31
Fondo di Tesoreria 7 Altri fondi vincolati in c/capitale	7	€ 2.809.204,93	€ 2.720.274,16	€ 88.930,77
Totale		€ 287.220.924,12	€ 267.314.788,44	€ 19.906.135,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Fondo di Tesoreria 2 Avanzo vincolato derivante da Proventi da MUTUI	2	€ 35.191.034,99	€ 34.570.459,07	€ 620.575,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Fondo Tesoreria 001 Avanzo vincolato derivante da ENTRATE TRIBUTARIE	001	€ 3.915.683,77	€ 2.288.637,38	€ 1.627.046,39
Fondo di Tesoreria 006 Avanzo vincolato derivante da proventi da entrate extra Tributarie	006	€ 3.362.719,33	€ 1.946.449,91	€ 1.416.269,42
Totale		€ 7.278.403,10	€ 4.235.087,29	€ 3.043.315,81
TOTALE PARTE VINCOLATA				
Parte destinata agli investimenti e finanziata con entrate non vincolate				
Fondo di Tesoreria 5 Avanzo vincolato proveniente da Alienazioni di beni immobili e mobili	5	€ 1.841.150,86	€ 1.724.287,09	€ 116.863,77
Fondo di Tesoreria 8 riparto utili società partecipata C.T.M.	8	€ 1.250.000,00	€ 500.000,00	€ 750.000,00
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		€ 3.091.150,86	€ 2.224.287,09	€ 866.863,77
TOTALE AVANZO ACCANTONATO VINCOLATO DESTINATO				
PARTE DISPONIBILE				€ 5.308.273,45

PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. 267/2000, al Rendiconto della Gestione deve essere allegata apposita tabella contenente i parametri obiettivi utili ad evidenziare la presenza di condizioni strutturalmente deficitarie, secondo quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, con cui sono approvati per il triennio 2019-2021, per Comuni, Province e Città Metropolitane i parametri obiettivi, costituiti da indicatori di Bilancio individuati all'interno del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di Bilancio, di cui all'art. 18 bis del D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, approvato con Decreto del Ministero Dell'Interno del 22/12/2015, ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà;

L'analisi di tali parametri consente di escludere l'esistenza di una situazione di deficitarietà strutturale, in quanto nessuno degli otto parametri è deficitario, come si evince dalla tabella allegata.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTÀ METROPOLITANE AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDEZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Città Metropolitana di Cagliari

Rendiconto dell'esercizio 2019

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore del 0,60%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Rendiconto dell'esercizio 2019

Parametro		Condizione di deficitarietà del parametro	Soglia	Valore Indicatore	Condizione che ricorre
Codice	Descrizione				
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	deficitario se maggiore del	41,00%	18,82	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	deficitario se minore del	21,00%	-46,02	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	deficitario se maggiore di	0	0	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	deficitario se maggiore del	15,00%	0	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	deficitario se maggiore del	1,20%	0	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	deficitario se maggiore del	1,00%	0,58	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	deficitario se maggiore del	0,60%	0,37	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	deficitario se minore del	45,00%	87,15	No

DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITÀ POTENZIALI

L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio

Tali debiti sono classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.	
- lettera a) -sentenze esecutive	€ 248.771,73
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 137.201,05
TOTALE	€ 385.972,78

In sede di Rendiconto sono state segnalate Passività Potenziali per contenziosi in corso e procedimenti di esproprio per complessivi € **16.178.220,66** per i quali è stato accantonato l'avanzo di amministrazione, inoltre l'avanzo di amministrazione è stato accantonato anche per rinnovi contrattuali per l'importo di € **650.000,00** (Allegato n. 24).

ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi è stato il seguente:

	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2018	2019	2018	2019
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 3.194.966,38	€ 3.529.760,05	€ 3.187.835,95	€ 3.531.987,38
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ 120.666,07	€ 75.852,76	€ 102.992,66	€ 66.503,55
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Altre Ritenute	€ 2.632.393,54	€ 2.875.687,71	€ 2.394.064,82	€ 2.563.648,39
Depositi cauzionali	€ 8.118,63	€ 3.586,00	€ 2.190,42	€ 300,00
Depositi di /presso terzi				
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Trasf da Amminist pubbliche per operazioni c/terzi	€ 2.262,42	€ 4.237,70	€ 2.262,42	€ 4.237,90
Riscossione imposte e tributi per conto terzi		€ 2,20		€ 2,20
Altre entrate per partite di giro	€ 667.321,13	€ 9.544.300,53	€ 663.548,65	€ 9.552.109,12
Altre Entrate per conto terzi	€ 47.207,15	€ 59.664,94	€ 47.145,15	€ 59.514,43
Altre per servizi conto terzi				
TOTALE DEL TITOLO	€ 6.672.935,32	€ 16.093.091,89	€ 6.400.040,07	€ 15.778.302,97

LIMITI DI SPESA ART. 6 D.L. 78/2010 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa al 31/12/2012	Riduzione disposta con le successive modifiche	Nuovo Limite di spesa	Rendiconto 2019
Studi e consulenze	€ 816.309,56	80%	€ 163.261,91	75% dell'anno 2014 (127.864,96) solo nell'anno 2015	€ 163.261,91	€ 24.009,96
Relazioni pubbliche, Convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 917.589,75	80%	€ 183.517,95		€ 183.517,95	€ 56.245,13
Sponsorizzazioni	€ 0,00	100%	€ 0,00			
Missioni	€ 257.129,26	50%	€ 128.564,63		€ 78.564,43	€ 15.171,81
Formazione	€ 216.562,98	50%	€ 108.281,49		€ 158.281,49	€ 79.654,04
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio, autovetture	€ 363.889,40	20%	€ 291.111,52	30% impegni 2011 (232.854,18)	€ 99.826,25	€ 30.811,87
Acquisto mobili ed arredi				20% media impegni 2010-2011 (871.010,47)	€ 144.202,08	€ 0,00
Per contratti co.co.co.				1,1% conto annuale 2012	€ 266.148,16	€ 6.174,38

DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. ALIMENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1.1. Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12/2019	€ 12.379.646,34	€ 8.530.222,40	€ 9.228.722,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 964.207,89	€ 821.425,77	€ 2.073.043,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	€ 1.117.938,22	€ 1.129.111,50	€ 1.141.673,10
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4.2**	€ 2.818.520,98	€ 1.105.558,90	€ 937.717,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.413.058,34	€ 1.301.344,95	€ 1.426.744,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.065.920,91	€ 4.172.781,28	€ 3.649.543,50

1.2. Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12/2019	€ 33.854.705,07	€ 51.396.087,10	€ 58.804.881,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.044.617,31	€ 20.425.376,05	€ 3.663.329,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.694.982,00	€ 11.816.054,33	€ 38.122.686,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 20.115.105,76	€ 19.154.656,72	€ 17.345.865,66

**FONDO DI CASSA AL 31/12/2019
VINCOLATA E NON VINCOLATA**

Il Fondo di Cassa alla data del 31 Dicembre 2018, pari a complessivi Euro **192.623.256,70** risulta così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2019			196.212.077,40
Di cui Vincolata			44.490.938,07
Di cui non Vincolata			151.721.139,33
Totale			196.212.07,40
+ Riscossioni			81.653.706,95
- Pagamenti			85.242.527,65
Fondo di cassa al 31/12/2019 di cui:			192.623.256,70
Vincolata:			37.030.505,83
Non vincolata:			155.592.750,87

Riepilogo generale fondo di cassa anno 2019

Al 31/12/2019 il Fondo di Cassa (Vincolato e non) è così costituito:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

ANALISI CASSA VINCOLATA E NON VINCOLATA ANNO 2019

Fondo di Cassa		Alla data del 01/01/2019	Riscossioni 2019	Pagamenti 2019	Alla data del 31/12/2019	Tesoriere
Vincolata:						
Conto 300	Fondi Vincolati vari (Codici: 002-004-005-007-2-4-6-7)	21.461.752,72	3.751.469,57	10.367.932,89	14.845.289,40	14.845.289,40
Conto 301	Fondo vincolato RAS (Codici: 003-3)	23.011.077,08	3.857.931,18	4.694.613,88	22.174.394,38	22.174.394,38
Conto 302	Fondi Vincolati Progetto NOLO (Codice 008)	4.811,15	0,00	0,00	4.811,15	4.811,15
Conto 304	Fondo RAS Progetto POR RAP (Codice 010)	1.024,93	0,00	0,00	1.024,93	1.024,93
Conto 305	Fondo vincolato Progetto POR Eco-sportello (Codice 012)	12.172,07	0,00	7.286,22	4.885,85	4.885,85
Conto 306	Fondo vincolato Progetto POR SAFE (Codice 011)	100,12	0,00	0,00	100,12	100,12
Cassa Vincolata		44.490.938,07	7.609.400,75	15.069.832,99	37.030.505,83	37.030.505,83

Cassa non vincolata 155.592.750,87

FONDO DI CASSA al 31/12/2019 192.623.256,70