



COMUNE DI PORPETTO

Provincia di Udine

via Udine, 42 – 33050 Porpetto
C.F. 81001090307 - P.IVA 01241100302

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2017

COMUNE DI PORPETTO

Prov. (UD)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		564.355,28			
Utilizzo avanzo di amministrazione	115.700,00		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⁾	18.596,29				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	111.482,61				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	832.981,91	796.538,47	Titolo 1 - Spese correnti	1.617.399,60	1.497.388,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	848.317,96	650.420,73	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	25.614,76	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	250.056,52	289.908,13	Titolo 2 - Spese in conto capitale	506.966,22	505.685,87
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	515.231,80	471.211,52	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	182.358,86	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽²⁾		
Totale entrate finali.....	2.446.588,19	2.208.078,85	Totale spese finali.....	2.332.339,44	2.003.074,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	126.095,52	126.095,52
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	298.960,24	299.740,24	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	298.960,24	301.320,38
Totale entrate dell'esercizio	2.745.548,43	2.507.819,09	Totale spese dell'esercizio	2.757.395,20	2.430.490,43
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.991.327,33	3.072.174,37	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.757.395,20	2.430.490,43
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	233.932,13	641.683,94
TOTALE A PAREGGIO	2.991.327,33	3.072.174,37	TOTALE A PAREGGIO	2.991.327,33	3.072.174,37

(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

Totale programma 01 Organi istituzionali

RS 5.793,10 PR 5.793,10 R 0,00

EP 0,00 |

3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Riguardo ai criteri di formazione el rendiconto della gestione 2017sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale non sono stati compilati in quanto il Comune di Porpetto, ente con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 232 del TUEL, ha differito l'adozione della contabilità economico-patrimoniale a decorrere dall'esercizio 2018, giusta deliberazione di G.C. 98 del 27.12.2015.
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n.10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL..

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Il Comune di Porpetto ha approvato il bilancio 2017-2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 24.05.2017, con la quale è stata anche approvata la nota di aggiornamento al DUP 2017-2019. Nel corso dell'esercizio sono inoltre state approvate le seguenti verifiche e variazioni al bilancio:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 10.08.2017, con la quale si è provveduto alla ricognizione generale degli equilibri e all'approvazione dell'assestamento generale di bilancio 2017-2019;
- deliberazione di giunta comunale n. 60 del 18.08.2017, ratificata dal consiglio comunale nella seduta del 27.09.2017 con deliberazione n. 35, avente ad oggetto: "approvazione I variazione al bilancio 2017-2019";
- deliberazione di consiglio comunale n. 36 del 27.09.2017, concernente l'approvazione della II variazione al bilancio 2017-2019;
- la deliberazione di consiglio comunale n. 45 del 29.11.2017, avente ad oggetto: "approvazione della III variazione al bilancio 2017-2019"

Risultano inoltre approvate, ai sensi dell'art. 175 del TUEL e 31 del vigente regolamento di contabilità, variazioni compensative fra voci di bilancio facenti parte del medesimo aggregato e/o aggiustamenti alle dotazioni del fondo pluriennale vincolato, con le seguenti determinazioni dirigenziali:

- determinazione n. 107 del 28.06.2017 "VARIAZIONE COMPENSATIVE ALL'INTERNO DELLA MEDESIMA MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO."
- determinazione n.255 del 29.12.2017 "APPROVAZIONE VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA 2017 E STANZIAMENTI CORRELATI."

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolta era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito

del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individuati due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Principali poste dell'entrata

L'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli. Il primo livello di classificazione delle entrate prevede, infatti, la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e da soggetti privati (es. sponsorizzazioni, contributi, ecc.). Esse sono finalizzate alla gestione. Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti: corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente;
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere;
- ed infine il "Titolo 9" che accoglie le entrate relative a servizi gestiti per conto di terzi e partite di giro.

Si riporta qui di seguito l'andamento delle entrate e gli scostamenti verificatisi tra stanziamenti iniziali e stanziamenti definitivi:

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	757.150,00	792.150,00	35.000,00	4,62%
II	Trasferimenti correnti	774.150,00	849.920,00	75.770,00	9,79%
III	Entrate Extratributarie	262.750,00	265.650,00	2.900,00	1,10%
IV	Entrate in conto capitale	510.000,00	516.700,00	6.700,00	1,31%
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00 %
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	474.500,00	558.600,00	84.100,00	17,72%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.100,00	115.700,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	7.912,50	18.596,29	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	85.146,42	111.482,61	0,00	0,00 %
	TOTALE	2.877.708,92	3.228.798,90	351.089,98	12,20%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	792.150,00	832.981,91	40.831,91	5,15%
II	Trasferimenti correnti	849.920,00	848.317,96	-1.602,04	-0,19%
III	Entrate Extratributarie	265.650,00	250.056,52	-15.593,48	-5,87%
IV	Entrate in conto capitale	516.700,00	515.231,80	-1.468,20	-0,28%
V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00			
VI	Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00			
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	558.600,00	298.960,24	-259.639,76	-46,48 %
TOTALE		2.983.020,00	2.745.548,43	-237.471,57	-,7,96%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		115.700,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE		18.596,29			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO		111.482,61			
TOTALE		3.228.798,90			

Andamento dello stato della riscossione

Titolo	ENTRATE	Importo iniziale dei residui	Riscossioni residui	% di riscossione	Accertamenti competenza	Riscossioni competenza	% di riscossione	Totale riscossioni
I	Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	222.452,24	117.733,13	52,93%	832.981,91	678.805,34	81,49%	796.538,47
II	Trasferimenti correnti	128.631,66	100.284,70	77,96%	848.317,96	550.136,03	64,85%	650.420,73
III	Entrate Extratributarie	115.366,56	78.407,44	67,96%	250.056,52	211.500,69	84,58%	289.908,13
IV	Entrate in conto capitale	173.863,62	164.363,62	94,54%	515.231,80	306.847,90	59,56%	471.211,52
V	Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00
VI	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00
VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00%	0,00
IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.286,78	900,00	39,36%	298.960,24	298.840,24	99,96%	299.740,24

Titolo I le Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Le principali entrate tributarie dell'ente sono rappresentate da:

IMU – Imposta municipale unica

TASI – Tassa sui servizi indivisibili

TARI – Tassa sui rifiuti

Addizionale comunale all'IRPEF

Imposta di pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni

TOSAP – Tassa sull'occupazione del suolo e delle aree pubbliche.

Le leggi di stabilità nazionali hanno imposto da alcuni anni il blocco degli incrementi tariffari dell'imposte e tasse locali, con una unica eccezione per la Tassa sui rifiuti, il cui gettito deve garantire la copertura del 100% dei costi. Gli organi di governo hanno pertanto confermato le aliquote vigenti nel corso del 2015 adottando i seguenti atti:

- Imposta municipale propria e TASI – aliquote confermate con deliberazione di C.C. N. 11 del 29.03.2017
- Tassa sui rifiuti (TARI) – approvazione piano finanziario e fissazione tariffe con deliberazione di C.C. n. 10 del 29.03.2017
- Addizionale comunale, TOSAP, Imposta pubblicità e diritti pubbliche affissioni – importi confermati come gli anni precedenti in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2017-2019 con deliberazione di C.C. N. 20 del 24.05.2017.

Si riportano qui di seguito alcune tabelle rappresentative dell'andamento dei principali gettiti tributari dell'ente.

ALIQUOTE	ANNO 2017
Aliquota IMU abitazione principale	4,000
Aliquota IMU abitazioni a disposizione e altri fabbricati	7,600
Aliquota IMU fabbricati produttivi (x mille)	7,600
Aliquota IMU ordinaria (x mille)	7,600
Aliquota TASI abitazione principale (solo A8, A9, A10 e relative pertinenze) (per mille)	1,800
Aliquota TASI immobili strumentali alle attività agricole	1,000
Aliquota TASI altre fattispecie imponibili	0,000
Aliquota ADDIZIONALE Com. IRPEF fascia unica (per cento)	0,500

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	832.981,91	59.751,61	678.805,34	117.733,13
1010106	Imposta municipale propria	391.530,12	57.000,00	351.545,91	5.718,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	6.448,46
1010116	Addizionale comunale IRPEF	193.759,41	1.354,57	139.357,67	59.766,44
1010117	Addizionale regionale IRPEF non sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010120	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
1010131	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1010134	Imposta di bollo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
1010142	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010143	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	0,00	0,00	0,00	0,00
1010144	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00	0,00
1010146	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	0,00	0,00	0,00
1010147	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
1010148	Tasse sulle concessioni regionali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	223.778,04	1.397,04	164.910,47	38.894,04
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	4.375,89	0,00	4.085,69	1.849,90
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	10.711,39	0,00	10.085,54	4.399,12
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010155	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010159	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00

1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
1010164	Diritti mattatoi	0,00	0,00	0,00	203,68
1010165	Diritti degli Enti provinciali turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
1010168	Addizionale regionale sui canoni per le utenze di acque pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1010170	Proventi dei Casinò	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	7.338,45	0,00	7.331,45	453,49
1010177	Addizionale regionale sul gas naturale	0,00	0,00	0,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010196	Altre entrate su lotto, lotterie e altre attività di gioco n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.488,61	0,00	1.488,61	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	832.981,91	59.751,61	678.805,34	117.733,13

Titolo 2 i Trasferimenti correnti

Nelle relazioni con gli anni passati, il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

Inoltre per gli enti del Friuli Venezia Giulia, la Regione ha rivisto il sistema dei trasferimenti agli enti locali con la L.R. 18/2015 definendo meccanismi che incentivano le nuove forme associative (UTI unioni territoriali intercomunali) disciplinate dalla L.R. 26/2014 e s.m.i. a discapito dei trasferimenti ordinari a favore dei singoli enti locali, che registrano negli ultimi anni significativi tagli di risorse.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle seguenti vengono presentati i dati distinti per tipologia, categoria e il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati nei due anni precedenti.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	847.117,96	32.958,53	548.936,03	100.284,70
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	21.638,84	0,00	21.638,84	652,48
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	825.479,12	32.958,53	527.297,19	99.632,22
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	848.317,96	32.958,53	550.136,03	100.284,70

Titolo 2 Accertamenti competenza	2015	2016	2017
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.110.991,42	955.590,13	847.117,96
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo			
TOTALI	1.112.191,42	956.790,13	848.317,96

Titolo 3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nelle tabelle seguenti.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENT I	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	157.256,43	0,00	140.455,22	71.931,50
3010100	Vendita di beni	11.488,75	0,00	9.440,07	2.966,28
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	90.429,03	0,00	75.676,50	49.165,22
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	55.338,65	0,00	55.338,65	19.800,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.606,57	3.606,57	3.429,29	1.864,67
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.393,46	3.393,46	3.216,18	1.823,67
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	213,11	213,11	213,11	41,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.018,92	0,00	5,63	1.904,64

3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	6.018,92	0,00	5,63	1.904,64
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	14.420,05	0,00	14.420,05	0,00
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	14.420,05	0,00	14.420,05	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	68.754,55	0,00	53.190,50	2.706,63
3050100	Indennizzi di assicurazione	8.678,41	0,00	8.678,41	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	58.442,67	0,00	42.878,62	2.706,63
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	1.633,47	0,00	1.633,47	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	250.056,52	3.606,57	211.500,69	78.407,44

Si riporta qui di seguito la tabella di raffronto per ciascuna tipologia rispetto agli anni precedenti:

Titolo 3 Accertamenti competenza	2015	2016	2017
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	126.465,21	164.330,41	157.256,43
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.612,57	2.396,86	3.606,57
Tipologia 300: Interessi attivi	9.130,60	8.456,09	6.018,92
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	12.138,13	14.208,48	14.420,05
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	88.343,03	54.047,70	68.754,55
TOTALI	266.689,54	243.439,54	250.056,52

Analisi delle principali poste del titolo 3

Tra le entrate del titolo 3 rientrano le entrate derivanti dai servizi a domanda individuale.

Nel corso del 2017 i servizi a domanda individuale resi dall'Amministrazione comunale sono i seguenti:

- Trasporto scolastico
- Refezione scolastica
- Potenziamento dei servizi di offerta formativa (doposcuola)
- Centro estivo
- Soggiorni climatici
- Utilizzo sale istituzionali
- Impianti sportivi.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 29.03.2017, l'amministrazione ha provveduto a fissare le tariffe dei sopra citati servizi e a determinare il relativo tasso di copertura.

Si riporta qui di seguito il prospetto a consuntivo 2017, che evidenzia lo scostamento rispetto alle aspettative del bilancio di previsione.

RENDICONTO DI GESTIONE - esercizio 2017

N.	Risorsa x tariffe	SERVIZIO denominazione	TARIFFA 2017	ENTRATE consuntivo da tariffa	altre ENTRATE consuntivo	COSTI consuntivo	% COPERTURA COSTI 2017 (previsione)	% COPERTURA COSTI 2017 (consuntivo)	scostamento previsione/consuntivo
1	3010201 (cap.432)	TRASPORTO SCOLASTICO	80€/utente, 60€/utente nuclei n.2frat., 50€/utente nuclei 3 fratelli	€ 5.550,00		€ 38.954,97	13,70%	14,25%	0,55%
2	3010201 (cap.436)	MENSA SCOLASTICA	3,50€ per ogni singolo pasto da a.s.2017/2018	€ 28.953,70		€ 37.956,46	75,24%	76,28%	1,04%
3	3010201 (cap.. 448)	CENTRO ESTIVO (delibera G.C. n. 19 del 22/03/2017)	130€ base 90€ fratelli 200€ non residenti	€ 9.560,00		€ 16.521,57	51,63%	57,86%	6,23%
4	3010201 (cap.435)	PROGETTO DI POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA	Tariffe 30€/mese	€ 7.440,00		€ 13.000,00	62,31%	57,23%	-5,08%
4	3010201 (cap. 534)	SOGGIORNO ANZIANI	100% costo soggiorno	€ 6.174,00		€ 6.138,00	83,10%	100,59%	17,48%
5	3010201 (cap. 404.1)	UTILIZZO SALE CENTRO CIVICO	vedi dettaglio riportato in delibera	€ 250,00		€ 598,42	46,67%	41,78%	-4,89%
6	3010201 (cap. 460)	UTILIZZO PALESTRA COM.LE	40€/h x 2,5h. Ore stimate	€ -		€ -	66,67%		
TOTALI				€ 57.927,70	€ -	€ 113.169,42	41,29%	51,19%	9,89%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni e unioni di comuni

SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	ANNO	ANNO	ANNO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO	ANNO	ANNO	PROVENTI	ANNO	ANNO	ANNO
		2015	2016	2017		2015	2016	2017		2015	2016	2017
1. Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	1,00000	costo totale	612,67	593,08	682,00	provento totale	553,40	554,49	771,75
	domande presentate				numero utenti				numero utenti			
2. Impianti sportivi	numero impianti	0,00153	0,00154	0,00155	costo totale	111,95	124,55	0,00	provento totale	0,25	0,00	0,00
	popolazione				numero utenti				numero utenti			
3. Mense scolastiche	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	1,00000	costo totale	4,14	3,33	5,03	provento totale	3,09	2,44	3,83
	domande presentate				numero pasti offerti				numero pasti offerti			
4. Altri servizi (Trasporto scolastico, centro estivo e doposcuola)	domande soddisfatte	1,00000	1,00000	1,00000	costo totale	340,69	339,68	345,37	provento totale	91,29	92,12	114,00
	domande presentate				numero utenti				numero utenti			

Sanzioni per violazioni al codice della strada

Nell'anno 2017 è stato avviato il progetto NOISICURI, che ha visto l'installazione di alcuni impianti di rilevamento della velocità tramite colonnine sulle strade a maggior traffico. Complessivamente sono state elevate n. 42 sanzioni.

Nelle tabelle, che seguono, si riporta l'andamento dell'entrata:

sanzioni codice della strada		2016				2017				importo medio per sanzione
		previsione assestata	accertato	incassato	% incasso	previsione assestata	accertato	incassato	% incasso	
3020200	SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	1.000,00	1.756,20	611,49	34,82%	4.000,00	2.943,46	2.766,18	93,98%	75,1564286
3020300	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA A CARICO IMPRESE	1.000,00	640,66	599,66	93,60%	1.000,00	213,11	213,11	100,00%	

Sanzioni amministrative per violazioni codice della strada andamento storico (c/competenza)				
	2014	2015	2016	2017
accertato	9.000,00	30.312,57	2.396,86	3.156,57
riscosso	8.705,57	5.433,01	1.211,15	2.979,29
% di riscossione	96,73%	17,92%	50,53%	94,38%

Si riporta qui di seguito il prospetto dimostrante la destinazione delle entrate derivanti da sanzioni per violazioni al codice della strada, ai sensi delle vigenti disposizioni normative in materia.

Prospetto riguardante l'utilizzo delle entrate a destinazione vincolata derivanti da sanzioni CODICE DELLA STRADA	
ENTRATA	SPESA
tit. 3 tip. 200 Violazioni Codice della Strada (accertamenti) € 3.156,57.-	<u>Art.208 comma 4 lett. a)</u> Acquisto di beni per potenz. e miglioramento toponomastica e segnaletica € 376,83.-
Accantonamento per sanzioni per eccesso di velocità elevate su strade non di proprietà, ai sensi dell'art. 142 c.12 bis, ter e quater € 0,00.-	<u>Art.208 comma 4 lett. b) e art.142, co.12 ter</u> Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni c.d.s. mediante gestione associata del servizio € 376,82.-
accantonamento a Fondo Crediti di dubbia esigibilità € 141,97.-	<u>Art.208 comma 4 lett. c) e art.142, co.12 ter</u> Assicurazione volontari vigilanza € 300,00.-
	Manutenzione strade e rifacimento Segnaletica orizzontale - € 453,65.-
quota del 50% da destinare alle finalità previste dal IV comma dell'art. 208 del codice della strada pari a € 1.507,30.-	
	Totale € 1.507,30.-

Titolo 4 le Entrate in c/capitale

Le entrate in c/capitale rappresentano principalmente il finanziamento, insieme a quelle derivanti dai Titoli 5 e 6 e all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Si riportano qui di seguito i prospetti riassuntivi e l'andamento delle stesse negli anni 2015-2017.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
		0,00	0,00	0,00	0,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
		497.544,52	457.088,08	289.160,62	164.123,62
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	497.544,52	457.088,08	289.160,62	157.600,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	6.523,62
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4020600	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
		0,00	0,00	0,00	0,00
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030200	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030300	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4030400	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030500	Trasferimenti in conto capitale da parte di Imprese per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030600	Trasferimenti in conto capitale da parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per cancellazione di debiti dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4030700	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4030800	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4030900	Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00

4031100	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.455,77	1.455,77	1.455,77	240,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	1.455,77	1.455,77	1.455,77	240,00
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	16.231,51	0,00	16.231,51	0,00
4050100	Permessi di costruire	16.231,51	0,00	16.231,51	0,00
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	515.231,80	458.543,85	306.847,90	164.363,62

TITOLO 4 Accertamenti competenza	2015	2016	2017
Tipologia 100: Tributi in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	174.061,82	225.211,67	497.544,52
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione beni materiali e immateriali	2.425,00	173.669,68	1.455,77
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	12.489,95	11.325,59	16.231,51
TOTALI	188.976,77	410.206,94	515.231,80

I proventi derivanti dalla oneri di urbanizzazione e dei permessi a costruire mantengono un andamento costante nel tempo per importi che si aggirano intorno ai 10.000,00€/anno, come evidenziato dalla Tipologia 500.

TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

Il Rendiconto 2017 non riporta nessun dato significativo non registrandosi movimentazioni in nessun anno considerato dalla presente analisi.

Titolo 6 Accensione Prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente ha fatto sì che non fosse necessario il ricorso all'indebitamento, disincentivato anche dagli obiettivi di finanza pubblica fissati dal legislatore nazionale e regionale.

Pertanto nel rendiconto 2017 non sono presenti movimenti all'interno del titolo 6, nemmeno relativi all'eventuale smaltimento di residui attivi.

Capacità di indebitamento residua

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

Si riporta qui di seguito il prospetto della capacità di indebitamento dell'ente a fine esercizio 2017, che evidenzia una percentuale di indebitamento lorda pari al 4,66% e una percentuale di indebitamento, al netto dei contributi in c/rata, pari al 4,30%; il limite fissato dalla normativa è pertanto rispettato.

Titolo II° (entrate da contributi e trasferimenti da Stato, regione, altri)	1.110.991,42
Titolo III° (entrate extratributarie)	267.889,54
Totale Entrate correnti rendiconto di gestione 2015 (A)	2.229.590,66
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (art. 204 TUEL) (10% di A)	222.959,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017	103.994,62
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati in corso d'anno	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	8.139,66
Ammontare disponibile per nuovi interessi	127.104,11
Totale del debito contratto	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	2.153.433,44
Debito contratto nel corso dell'esercizio	0,00
Totale Debito dell'ente	2.153.433,44
Debito potenziale	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 si evidenzia che non ci sono garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti ed altri soggetti.

Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'attuale situazione di cassa dell'ente consente di non ricorrere all'istituto dell'anticipazione di cassa e pertanto anche il rendiconto 2017 si chiude senza elementi significativi ascrivibili a tale tipologia di entrata.

Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro

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

Si riporta qui di seguito la tabella riepilogativa con il dettaglio per tipologia.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro				
		285.649,47	0,00	285.529,47	0,00
9010100	Altre ritenute				
		155.811,79	0,00	155.811,79	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente				
		114.128,51	0,00	114.128,51	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo				
		6.774,62	0,00	6.654,62	0,00
9010400	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione				
		0,00	0,00	0,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro				
		8.934,55	0,00	8.934,55	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi				
		13.310,77	0,00	13.310,77	900,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi				
		0,00	0,00	0,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi				
		0,00	0,00	0,00	0,00
9020300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi				
		0,00	0,00	0,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi				
		4.245,00	0,00	4.245,00	900,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi				
		9.065,77	0,00	9.065,77	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi				
		0,00	0,00	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	298.960,24	0,00	298.840,24	900,00

Qui di seguito l'andamento delle entrate del titolo 9 nel triennio 2015-2017.

Titolo 9 Accertamenti competenza	2015	2016	2017
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	159.659,02	125.899,94	285.649,47
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	141.932,76	170.812,75	13.310,77
TOTALI	301.591,78	296.712,69	298.960,24

Si evidenzia che l'introduzione del meccanismo del cd. Split payment a decorrere dall'esercizio 2015, ha fatto registrare un significativo incremento delle entrate e conseguentemente delle spese per partite di giro e conto terzi. Inoltre nel corso del 2017 si è provveduto a riclassificare i movimenti dello split payment non più tra la componente conto terzi bensì tra le partite di giro, come da indicazioni Arconet a riguardo.

Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi mantenuto a rendiconto.

Fondo pluriennale vincolato per spese corrente	18.596,29
Fondo pluriennale per spesa in conto capitale	111.482,61
totale FPV entrata	130.078,90

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)	
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	35,92 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	107,65 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	101,23 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	60,36 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	56,77 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	94,31 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	91,20 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	58,99 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	57,05 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	28,77 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,31 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,99 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	179,05
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	17,45 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	5,38 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	23,86 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	195,73
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	195,73
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	54,33 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	89,72 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	100,00 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	75,53 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	95,63 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	82,00 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	86,77 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	96,58 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	93,80 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	11,79
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	5,85 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	11,91 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	831,44
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	71,05 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,33 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	19,07 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	9,53 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,29 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,32 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	80,55 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,47 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	18,48 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2017

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati								
		27,25	26,56	30,34	22,66	21,25	23,51	24,72	18,32
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27,25	26,56	30,34	22,66	21,25	23,51	24,72	18,32
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	27,82	28,45	30,85	22,24	22,71	19,16	19,99	15,61
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,04	0,04	0,04	0,04	0,03	0,04	0,04	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	27,86	28,49	30,90	22,28	22,74	19,20	20,04	15,61
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,84	5,76	5,73	6,32	6,22	6,27	5,12	11,19
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,20	0,18	0,13	0,20	0,19	0,16	0,12	0,29
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,31	0,22	0,22	0,24	0,17	0,06	0,00	0,30
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,25	0,48	0,53	0,20	0,40	0,43	0,53	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,86	2,26	2,50	1,92	1,55	1,65	1,94	0,42
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	9,46	8,91	9,11	8,89	8,53	8,56	7,70	12,20
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17,85	16,85	18,12	17,89	17,06	13,38	10,53	25,54
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,15	0,14	0,05	0,13	0,12	0,05	0,05	0,04
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,36	0,34	0,59	0,29	0,28	0,48	0,59	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	18,35	17,32	18,77	18,31	17,46	13,91	11,18	25,58
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,26	13,06	10,40	6,71	10,74	8,43	10,40	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	8,82	5,67	0,48	7,23	4,73	0,42	0,48	0,14
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	17,08	18,73	10,89	13,94	15,47	8,85	10,88	0,14
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	86,07	85,45	74,02	74,53	71,85

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Si riportano qui di seguito alcune tabelle riassuntive, che evidenziano gli scostamenti tra previsioni iniziali e assestate, impegnato e pagato.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2017

PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2017

SPESA

Titolo 1° - CORRENTI	1.681.966,50
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	595.146,42
Titolo 3° - INCREMENTO attività finanziarie	0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	126.096,00
Titolo 5° - CHIUSURA Anticipazioni	0,00
Titolo 6° - USCITE C/TERZI e PARTITE DI GIRO	474.500,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.877.708,92

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.681.966,50	1.779.720,29	97.753,79	5,81 %
II	Spese in conto capitale	595.146,42	764.382,61	169.236,19	28,44%
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso di prestiti	126.096,00	126.096,00	0,00	0,00 %
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Uscite per conto di terzi e partite di giro	474.500,00	558.600,00	30.000,00	17,72%
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE		3.086.499,58	3.228.798,90	16.740,00	4,61 %

CONFRONTO IMPEGNI CON PREVISIONI definitive

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	1.779.720,29	1.617.399,60	-136.705,93 al netto FPV 25.614,76	-7,68 %
II	Spese in conto capitale	764.382,61	506.966,22	-75.057,43 al netto FPV 182.358,86	-13,39 %
III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Rimborso di prestiti	126.096,00	126.095,52	-0,30	-0,00038 %
V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Uscite per conto di terzi e partite di giro	558.600,00	298.960,24	-259.639,76	-46,48 %
TOTALE		3.228.798,90	2.549.421,58	-471.403,70 al netto FPV 207.973,62	-6,44 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		3.228.798,90			

Si riportano inoltre qui di seguito gli indicatori di realizzo della spesa e della capacità di pagamento suddivisi per missioni e programmi:

La tabella successiva permette un confronto temporale con le risultanze degli anni 2015 e 2014, fornendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute.

SPESE per titoli e Impegni	2015	2016	2017
Titolo 1 - Spese correnti	1.884.809,73	1.744.164,57	1.617.399,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	283.300,71	446.593,65	506.966,22
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	114.808,55	120.318,20	126.095,52
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00
Titolo 6 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	301.591,78	296.712,69	298.960,24
	2.674.215,95	2.607.789,11	2.549.421,58

Altre informazioni aggiuntive

Analisi per titoli della spesa

Titolo I Spesa corrente

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

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

La classificazione per missioni risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

La lettura della spesa disaggregata per missione dovrebbe pertanto consentire di individuare quali sono gli obiettivi maggiormente strategici dell'azione di governo.

Si riportano qui di seguito le tabelle illustrative.

Titolo 1 - Missioni	Impegni	% rispetto al totale del titolo	Pagamenti competenza	% rispetto al totale del titolo
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	846.967,00	52,37%	609.799,70	50,58%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	48.719,98	3,01%	37.625,78	3,12%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	160.214,62	9,91%	135.576,15	11,24%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	25.715,68	1,59%	17.608,67	1,46%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	52.733,61	3,26%	32.399,69	2,69%
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	195.489,97	12,09%	172.048,70	14,27%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	96.621,90	5,97%	44.100,52	3,66%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.829,15	0,55%	245,71	0,02%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	49.001,21	3,03%	36.192,94	3,00%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	2.787,40	0,17%	2.133,72	0,18%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	26.324,46	1,63%	13.997,38	1,16%
MISSIONE 50 - Debito pubblico	103.994,62	6,43%	103.994,62	8,63%
Totale Titolo	1.617.399,60	100,00%	1.205.723,58	100,00%

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

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	427.091,71	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	34.831,94	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	733.839,89	
			37.713,58
104	Trasferimenti correnti	75.748,50	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	103.994,62	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	209.783,86	
			10.401,76
110	Altre spese correnti	32.109,08	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.617.399,60	48.115,34

Passiamo ora alla disamina di alcune delle principali voci di spesa del Titolo 1

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2017– determinata ai fini del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per gli enti locali della regione Friuli V.G. è stata pari a €512.290,53 riferita a n. 12 dipendenti a tempo indeterminato, rettificata con le componenti di spesa normativamente escluse (diritti di rogito, rimborso spese viaggio, straordinario elettorale per c/altre PP.AA.), e integrata con le voci di spesa afferenti a:

- ricorso al lavoro flessibile (borse lavoro giovani) per 5.700,00
- lavori socialmente utili per € 2.841,97 interamente finanziati dalla Regione Friuli V.G.;
- cantieri di lavoro per € 13.560,49 interamente finanziati dalla Regione Friuli V.G..

La spesa di personale è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006 così come recepito dalla normativa regionale (media triennio 2011-2013 pari a 568.377,06€). A tal fine si evidenzia, che in sede di predisposizione del rendiconto 2017 e della compilazione dei modelli regionali sul rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, l'aggregato di spesa di personale è stato integrato, per il triennio di riferimento) della quota lavoro inserita nei progetti di lavori di pubblica utilità attivati nel corso degli anni ai sensi della L.R. 24/2009 e dei Regolamenti attuativi D.P.R. n. 114/Pres. Del 24 maggio 2012.

- degli oneri relativi al salario accessorio pari al 11,31% delle spese del macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" integrato dall'Irap e dai FPV di entrata e di spesa.

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Importo	548.935,03	531.509,44	497.391,50	490.464,16	512.290,53

L'incremento di spesa registrato nel 2017, rispetto all'esercizio 2015 e 2016, è collegato essenzialmente alla quota di spesa per il Segretario comunale, che nel 2015 gravava sul bilancio comunale, sulla base delle convenzioni allora in essere, per una quota pari al 50% mentre nel 2017 tale quota è pari al 60%, ed inoltre nel corso del 2016 il posto di Segretario comunale è rimasto vacante sino alla fine del mese di agosto 2016.

Si riporta qui di seguito il prospetto di calcolo del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica per il 2017:

ANALISI DELLA SPESA DI PERSONALE

VERIFICA VINCOLI SPESA DI PERSONALE - CONSUNTIVO 2017

		2011	2012	2013	media triennio 2011-2013	2017
Retribuzioni lorde	(+)	€ 339.408,04	€ 323.677,70	€ 319.261,74	€ 327.449,16	€ 328.773,98
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione al lordo dei rimborsi (NO IRAP)	(+)	€ 119.089,91	€ 106.841,97	€ 109.881,88	€ 111.937,92	
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (fino a 2015 int.3) e spese per equo indennizzo	(+)	€ 7.785,50	€ 6.480,76	€ 6.681,28	€ 6.982,51	€ 6.686,90
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori (al netto INAIL cantieri e LSU)	(+)	€ 103.184,41	€ 95.472,18	€ 96.436,30	€ 98.364,30	€ 91.630,83
Macroaggregato 1 (ex intervento 1) lordo		€ 569.467,86	€ 532.472,61	€ 532.261,20	€ 544.733,89	€ 427.091,71
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione del codice della strada	(-)				€ -	
Incentivi per la progettazione (solo dal 2015 classif.in spesa personale)	(-)				€ -	€ 1.671,78
Incentivi per il recupero ICI	(-)				€ -	
Diritti di rogito solo c/ente (compresi oneri riflessi 32,8%)	(-)	€ 2.289,06	€ 1.204,03	€ 986,94	€ 1.493,34	
Oneri INAIL LSU, cantieri di lavoro inseriti in spesa di personale	(-)					€ 368,76
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale (solo oneri 2011-2013, inseriti i compensi dal 2015, prima si trovavano tra le partite di giro)	(-)	€ 679,58		€ 953,44	€ 544,34	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di CENSIMENTO finanziate dall'ISTAT	(-)		€ 3.213,74	€ 1.005,12	€ 1.406,29	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni (solo missioni)	(-)	€ 2.643,88	€ 1.955,18	€ 1.739,33	€ 2.112,80	€ 676,15
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	(-)				€ -	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	(-)				€ -	
Macroaggregato 1 (ex intervento 1) NETTO		€ 563.855,34	€ 526.099,66	€ 527.576,37	€ 539.177,12	€ 424.373,02
Spese per interinale al netto costo di agenzia	(+)	€ 15.497,11	€ 21.669,98	€ 19.265,63	€ 18.810,91	
Spese per lavoratori socialmente utili / LPU (compresi oneri previdenziali/assistenziali, NO IRAP, solo costo lavoro per LPU)	(+)	€ 71.601,88	€ 39.776,99	€ 13.809,87	€ 41.729,58	€ 2.841,97
Spese per cantieri di lavoro (compresi oneri previdenziali/assistenziali, NO IRAP)	(+)			€ 10.332,80	€ 3.444,27	€ 13.560,49
Spese per altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni (convenzioni extra orario, voucher lavoro accessorio, co.co.co. ISTAT fino al 2015 contabili, partite giro, ecc.)	(+)	€ 5.500,00	€ 15.773,74	€ 7.808,24	€ 9.693,99	€ 5.700,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	(+)				€ -	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000	(+)				€ -	
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	(+)				€ -	
Spese per il personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e/o organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	(+)				€ -	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando o in convenzione (Segretario Com.le, polizia locale e TPO convenzioni Annia)	(+)	€ 4.200,00	€ 4.500,00	€ 3.850,00	€ 4.183,33	€ 54.746,22
Altre spese (specificare)	(+)				€ -	
TOTALE SPESA DI PERSONALE		€ 660.654,33	€ 607.820,37	€ 582.642,91	€ 617.039,20	€ 501.221,70
LSU e LPU per la quota finanziata da altri soggetti	(-)	€ 64.044,44	€ 35.286,33	€ 13.809,87	€ 37.713,55	€ 2.841,97
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	(-)			€ 8.782,80	€ 2.927,60	€ 13.560,49
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni o in convenzione per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	(-)	€ 50.093,51	€ 42.795,01	€ 46.770,81	€ 46.553,11	€ -
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	(-)				€ -	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	(-)		€ -		€ -	€ 1.497,10
IRAP	(+)	€ 40.500,68	€ 39.440,06	€ 35.655,60	€ 38.532,11	€ 28.968,39
TOTALE		€ 587.017,06	€ 569.179,09	€ 548.935,03	€ 568.377,06	€ 512.290,53
L'ente rispetta il vincolo relativo alla spesa del personale ?						SI
riduzione della spesa rispetto alla media del triennio di riferimento						-€ 56.086,53

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Nel corso del 2017 non sono state sostenute spese in tal senso.

Interessi passivi

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro 103.994,62 che rispetto al residuo debito al 1/1/2017, euro 2.153.433,44 determinano un tasso medio annuo del 4,83%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto 2015, pari a euro 2.188.168,81, l'incidenza degli interessi passivi lordi sulle entrate correnti anno 2015 è del 4,75%, mentre l'incidenza degli interessi passivi al netto dei trasferimenti in conto rata, di euro 8.139,66.-, è del 4,38%.

Fondo di riserva e fondo riserva di cassa

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), è stato quantificato in sede di bilancio di previsione per un importo di € 6.500,00, pari allo 0,39% della spesa corrente. Nel corso dell'esercizio 2017 non è stato utilizzato ed ha concorso, pertanto, alla formazione dell'avanzo di competenza.

Il fondo di riserva di cassa è stato iscritto al bilancio 2017 nella misura di € 5.500,00, pari allo 0,24% delle spese finali e non è mai stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Tra i fondi e gli accantonamenti previsti dal macroaggregato 110, particolare rilievo assume il Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Isritto inizialmente a bilancio 2017 per un importo di 8.371,00€, è stato rivisto nel corso dell'esercizio ed incrementato di ulteriori € 1.000,00, arrivando a un importo a fine anno pari a € 9.371,00.

In sede di predisposizione del rendiconto di gestione 2017, in seno alla disamina delle quote accantonate dell'avanzo di amministrazione, il Fondo crediti di dubbia esigibilità, è stato oggetto di un'attenta analisi e rideterminazione sulla base dello stock di residui attivi delle entrate tributarie ed extratributarie con profilo di dubbia esigibilità.

La modalità di calcolo adottata nel corso del 2017 è il rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno in c/residui ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli ultimi due anni e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio rispetto ai residui conservati a fine dell'esercizio esaminato.

Le entrate oggetto di analisi sono state le seguenti:

- le entrate riferibile al recupero evasione ICI, IMU, Tasi

- le entrate derivanti dalla tassa sui rifiuti (tarsu, tares, tari);
- le entrate per sanzioni da violazioni al codice della strada.

Tali voci di entrata sono state inoltre integrate con le seguenti quote di crediti ritenuti di difficile e dubbia esazione:

- credito di € 7.993,65 riferito al riversamento della quota di imposta di pubblicità 2015 da parte dell'allora concessionario DUOMO SpA, per il quale è in corso una procedura fallimentare;
- credito di € 3.404,91 riferito al riversamento della quota di tosap 2015 da parte dell'allora concessionario DUOMO SpA, per il quale è in corso una procedura fallimentare;
- credito di € 1.150,00 riferito al riversamento della quota di diritti sulle pubbliche affissioni 2015 da parte dell'allora concessionario DUOMO SpA, per il quale è in corso una procedura fallimentare;
- credito di € 6.469,73 riferito al recupero coattivo delle somme per lo smaltimento di un deposito abusivo di rifiuti su terreno di privati.

L'importo complessivo della quota accantonata in avanzo di amministrazione derivante dal Fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato in sede di rendiconto è pari a €118.140,00, con un incremento rispetto alla quota 2016 di € 53.985,00.

Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del Titolo 2 per missione nel rendiconto annuale 2017.

Titolo 2 - Missioni	Impegni	% rispetto al totale del titolo	Pagamenti competenza	% rispetto al totale del titolo
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	415.393,23	81,94%	414.014,63	84,26%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	4.567,68	0,90%	0,00	0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	4.672,72	0,92%	4.672,72	0,95%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	996,32	0,20%	0,00	0,00%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.961,73	2,16%	5.253,35	1,07%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	61.880,90	12,21%	61.880,90	12,59%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2.989,00	0,59%	0	0,00%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.504,64	1,09%	5.504,64	1,12%
Totale Titolo	506.966,22	100,00%	491.326,24	100,00%

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

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		
		506.966,22	497.230,43
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	506.966,22	497.230,43

Dalla lettura dei macroaggregati appare evidente come gli interventi di spesa in conto capitale riguardino essenzialmente gli investimenti fissi lordi, inerenti principalmente alla realizzazione delle opere inserite nel piano triennale 2017-2019, gli acquisti di beni durevoli e le immobilizzazioni immateriali: ad esempio le varianti ai piani urbanistici.

Le principali opere pubbliche realizzate o in corso di realizzazione nel corso nel 2017 riguardano:

- Realizzazione del centro di raccolta** – importo iniziale dell'opera 200.000,00€ - opera chiusa e collaudata entro la prima metà del 2017 - importo finale 201.525,00€
- Riqualificazione piazza Dante e altre strade** – importo dell'opera 240.000,00€ - opera chiusa e collaudata nel 2017 - importo finale 239.999,98€
- Riqualificazione ed efficientamento energetico immobili comunali** – importo dell'opera 473.000,00€ di cui 398.600,00€ con contributo regionale e 74.400,00€ di fondi propri – a fine 2016 indetta gara per affidamento dei lavori - stato avanzamento dei lavori al 31/12/2017 407.984,29€.
- Ampliamento cimitero di Corgnolo** – importo dell'opera 145.000,00€, finanziato in parte con contributi regionali, UTI, avanzo 2016 e avanzo corrente 2017 e 2018 – a fine 2017 indetta gara per affidamento dei lavori - importo spesa sostenuta al 31/12/2017 746,64€.

Si riportano qui di seguito le principali fonti di finanziamento della spesa investimento 2017:

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali	1.455,77	0,19 %
Contributi	497.544,52	65,22 %
Mutui)		0,00 %
Altri indebitamenti		0,00 %
Altre entrate (permessi a costruire)	16.231,51	2,13 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in		3,49%

conto capitale	26.600,00	
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	109.600,00	14,37 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	111.482,61	14,60%
TOTALE	762.914.41	100,00 %

La gestione investimenti ha generato un avanzo di competenza, dedotto il fondo pluriennale vincolato (spesa) di 182.358,86€, pari a € 73.589,33.

Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

Come già riportato nella sezione dedicata all'entrata nel corso del 2017 e negli esercizi precedenti non sono presenti dati ricompresi nel presente titolo di spesa.

Titolo 4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2017 e, di seguito, il confronto i rispettivi valori riferiti al 2015 ed al 2016.

TITOLO 4 – MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA	%	PAGAMENTI COMPETENZA	%
MISSIONE 50 - Debito pubblico	126.095,52	100,00	126.095,52	100,00
TOTALE TITOLO 4	126.095,52	100,00	126.095,52	100,00

TITOLO 4 – IMPEGNI	2015	2016	2017
MISSIONE 50 - Debito pubblico	114.808,55	120.318,20	126.095,52
TOTALE TITOLO 4	114.808,55	120.318,20	126.095,52

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0,00
		126.095,52	
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	126.095,52	0,00

La consistenza del debito residuo al 01.01.2017 era pari a € 2.153.433,44 a fine esercizio è pari a € 2.027.337,92 e garantisce il rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica di riduzione del medesimo con una variazione del -5,86%.

Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Titolo 7 Le spese per conto di terzi

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

Si riportano qui di seguito le tabelle riassuntive

TITOLO 7 – MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA	%	PAGAMENTI COMPETENZA	%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	298.960,24	100,00	287.266,31	100,00
TOTALE TITOLO 4	298.960,24	100,00	287.266,31	100,00

TITOLO 7 – IMPEGNI	2015	2016	2017
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	301.591,78	296.712,69	298.960,24
TOTALE TITOLO 4	301.591,78	296.712,69	298.960,24

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Anno 2017	
		Totale	di cui non ricorrenti
701	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro Uscite per partite di giro		0,00
702	Uscite per conto terzi	285.649,47	0,00
700	Totale TITOLO 7	13.310,77	0,00
		298.960,24	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,92	0,00	1,75	0,00	2,01	0,00	0,23
	2	Segreteria generale	2,96	0,00	2,71	2,15	3,12	2,15	0,34
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	6,35	0,00	6,09	0,26	6,73	0,26	2,36
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	5,73	0,00	5,20	0,00	5,85	0,00	1,41
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,40	0,00	0,46	0,00	0,47	0,00	0,40
	6	Ufficio tecnico	6,30	0,00	6,63	13,87	7,42	13,87	2,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	3,15	0,00	2,81	0,19	2,89	0,19	2,33
	10	Risorse umane	3,83	87,20	3,47	5,88	3,87	5,88	1,15
	11	Altri servizi generali	16,60	0,00	15,16	32,02	17,52	32,02	1,36
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		47,24	87,20	44,29	54,38	49,88	54,38	11,59
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,87	0,00	1,82	1,05	2,01	1,05
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,87	0,00	1,82	1,05	2,01	1,05	0,70	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,87	0,00	0,77	0,00	0,91	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	1,22	0,00	1,16	0,00	1,29	0,00	0,41
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,79	0,00	3,45	0,00	3,79	0,00	1,52
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		5,88	0,00	5,39	0,00	5,98	0,00	1,93
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,70	0,00	0,85	0,00	0,97	0,00	0,16
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,70	0,00	0,85	0,00	0,97	0,00	0,16
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,87	0,00	1,17	0,00	1,22	0,00	0,88
	2	Giovani	0,69	0,00	0,63	0,00	0,70	0,00	0,23
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,57	0,00	1,80	0,00	1,91	0,00	1,12
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,05	0,00	0,17	0,00	0,19	0,00	0,03
	3	Rifiuti	7,43	0,00	6,65	0,00	7,29	0,00	2,88
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		7,48	0,00	6,82	0,00	7,49	0,00	2,91
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	5,83	0,00	7,93	4,06	6,05	4,06	18,92
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		5,83	0,00	7,93	4,06	6,05	4,06	18,92
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,44	0,00	0,43	0,00	0,43	0,00	0,45
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,44	0,00	0,43	0,00	0,43	0,00	0,45
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	0,95	0,00	0,85	0,00	0,85	0,00	0,79
	3	Interventi per gli anziani	0,39	0,00	0,35	0,00	0,23	0,00	1,05
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,05	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,32

	5	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,11	0,00	0,12	0,00	0,06
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,07	0,00	0,09	0,00	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,41	0,00	3,22	40,51	3,74	40,51	0,18
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2,80	0,00	4,65	40,51	5,03	40,51	2,41
Missione 13: Tutela della salute									
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,18	0,00	0,16	0,00	0,10	0,00	0,51
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,18	0,00	0,16	0,00	0,10	0,00	0,51
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
	3	Sostegno all'occupazione	0,96	12,80	0,89	0,00	0,95	0,00	0,49
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,96	12,80	0,89	0,00	0,95	0,00	0,49
Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	1	Fondo di riserva	0,23	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	1,38
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,29	0,00	0,29	0,00	0,00	0,00	1,99
	3	Altri fondi	0,06	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,38
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,58	0,00	0,55	0,00	0,00	0,00	3,75
Missione 50: Debito pubblico									
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,61	0,00	3,22	0,00	3,77	0,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4,38	0,00	3,91	0,00	4,57	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		8,00	0,00	7,13	0,00	8,34	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	16,49	0,00	17,30	0,00	10,84	0,00	55,08
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		16,49	0,00	17,30	0,00	10,84	0,00	55,08

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,71	1,66	1,85	1,91	1,47
	2	Segreteria generale	2,61	2,73	2,40	2,34	2,77
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	6,02	5,90	5,93	6,38	2,99
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	9,86	9,38	5,06	0,68	33,45
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,42	0,50	0,38	0,36	0,51
	6	Ufficio tecnico	6,99	6,67	5,79	5,82	5,56
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,81	2,67	2,81	3,10	0,90
	10	Risorse umane	3,31	3,10	2,97	3,38	0,28
	11	Altri servizi generali	14,88	14,45	14,12	16,18	0,75
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		48,62	47,06	41,30	40,16	48,69
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,66	1,52	1,31	1,48
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,66	1,52	1,31	1,48	0,24	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,77	0,73	0,85	0,98	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	1,27	1,40	1,24	0,97	2,96
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	3,59	3,44	3,31	3,55	1,75
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		5,62	5,56	5,40	5,50	4,71
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,80	0,94	0,85	0,69	1,89
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,80	0,94	0,85	0,69	1,89
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,01	1,36	1,26	0,86	3,85
	2	Giovani	0,79	0,76	0,55	0,41	1,47
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		1,80	2,12	1,81	1,27	5,32
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,92	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,18	0,29	0,18	0,03	1,12
	3	Rifiuti	6,70	6,57	6,47	6,92	3,51
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6,88	6,86	6,64	6,95	4,63
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	6,27	6,16	4,98	4,16	10,33
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		6,27	6,16	4,98	4,16	10,33
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,41	0,42	0,02	0,01	0,11
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,41	0,42	0,02	0,01	0,11
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	0,84	0,80	0,59	0,68	0,05
	3	Interventi per gli anziani	0,34	0,33	0,21	0,25	0,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,06	0,05	0,00	0,00	0,02
	5	Interventi per le famiglie	0,01	0,11	0,08	0,09	0,08
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,07	0,08	0,09	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1,25	1,36	1,06	1,12	0,15

	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,89	1,13	0,68	0,53	1,69
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2,15	2,50	1,66	1,64	1,83
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,20	0,16	0,09	0,08	0,10
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,20	0,16	0,09	0,08	0,10
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3	Sostegno all'occupazione	0,79	0,52	0,48	0,55	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,79	0,52	0,48	0,55	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,37	0,35	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,37	0,35	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,19	3,05	3,53	4,08	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,87	3,69	4,29	4,95	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		7,06	6,74	7,82	9,03	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	15,43	17,19	10,24	11,27	3,57
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		15,43	17,19	10,24	11,27	3,57

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + [pdc U.1.02.01.01] "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario	

accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.

	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale
	4.3 Incidenza della spesa per personale di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
	4.4 Redditi da lavoro procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	
	6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Titoli I + II	Impegno (%)	Rendiconto	S	
		Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	
	7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	
	7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	
	7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza

					finanziaria).
	7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S
	7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S
					(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, compreso della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
					Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
8 Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
9 Smaltimento debiti non finanziari	9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S
	9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S
	9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S

9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	Giorni	Rendiconto		
10 Debiti finanziari					
10.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	
10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzione anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti 1, 2 e 3 delle entrate	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	
10.4 Indebitamento procapite	(Debito da finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)					
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo/ Avanzo di amministrazione	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(%)

	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo>0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo>0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo>0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.4 Sostenibilità disavanzoeffettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		Rendiconto	S	
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / Impegni (%)	Rendiconto	S	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti	Impegni (%)	Rendiconto	S	

locali (U.7.01.99.06.000)

/

Totale impegni primo titolo della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Si riportano ora di seguito alcune tabelle che dimostrano la costituzione dell'avanzo secondo le due componenti: residui e competenza.

GESTIONE RESIDUI	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	568.053,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-11.044,41
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	9.781,12
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	566.790,22

GESTIONE DI COMPETENZA	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	130.078,90
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2017	115.700,00
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.745.548,43
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	2.549.421,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	25.614,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	182.358,86
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	233.932,13

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti (Titolo I II e III)	1.931.356,39	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo IV</i>	1.743.495,12	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	187.861,27	
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	26.600,00	-
Avanzo 2016 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	6.100,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	18.596,29	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	25.614,76	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	160.342,80	=
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Titolo IV e Titolo VI	515.231,80	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	26.600,00	+
Avanzo 2016 applicato a investimenti (previsione definitiva)	109.600,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	111.482,61	+
<i>Spese Titolo II</i>	506.966,22	-
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	182.358,86	-
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	73.589,33	=
2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI		
Entrate Titolo VII	0,00	+
<i>Spese Titolo IV</i>	0,00	-
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FOND	0,00	

GESTIONE RESIDUI**Miglioramenti**

per maggiori accertamenti di residui attivi	1.769,04	+	
per economie di residui passivi	<u>9.781,12</u>	+	
			11.550,16 +

Peggioramenti

per eliminazione di residui attivi	<u>12.813,45</u>	-	
			12.813,45 -

SALDO della gestione residui**-1.263,29 =**

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

Titolo 1° - CORRENTI	9.781,12
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	0,00
Titolo 3° - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni	0,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	0,00

Totale economie sui residui passivi**9.781,12**

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

I. la parte accantonata, che è costituita:

- a. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b. dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni iscritte a patrimonio, ecc.);

II. la parte vincolata, che è costituita:

- a. da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;

b. da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;

c. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;

d. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità

finanziaria;

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

IV. ed infine la componente di avanzo libero da qualsiasi vincolo e destinazione.

Il Servizio finanziario ha provveduto ad individuare in dettaglio le principali poste di accantonamento e di vincolo. Particolare attenzione si è posta nella determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità, che nel 2017 segnala un'ulteriore incremento significativo a causa di alcune poste di entrata, che presentano marcati profili di difficile esazione in particolare i crediti residui in capo al Concessionario dell'imposta di pubblicità, pubbliche affissioni e tosap in fase di liquidazione e il recupero di somme.

Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione, si evidenzia quanto segue.

Il Servizio finanziario ha provveduto ad individuare in dettaglio le principali poste di accantonamento e di vincolo. Particolare attenzione è stata posta nella determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità, che nel 2017 segnala un incremento significativo a causa di alcune poste di entrata, che presentano marcati profili di difficile esazione in particolare i crediti residui in capo al Concessionario dell'imposta di pubblicità, pubbliche affissioni e tosap in fase di liquidazione e il recupero di somme già iscritte a ruolo dal 2015.

il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, quantificato al 31/12/2017 in € 118.140,00, ha preso in considerazione le seguenti entrate non ancora incassate:

fra le entrate tributarie

accertamenti ICI/Imu e TASI

Imposta Pubblicità

Tosap

Tarsu, Tares e Tari

fra le entrate extra-tributarie

sanzioni codice della strada

ruolo recupero somme per danni

Per la sua quantificazione si rinvia alla voce di dettaglio riportato nell'analisi della spesa corrente.

il Fondo Rischi spese legali al 31/12/2017 di € 3.000,00 si riferisce a passività potenziali relative a un contenzioso per accertamenti tributari;

il Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2017 è pari a 2.825,00€

Sono inoltre state accantonate somme per futuri miglioramenti contrattuali per 15.000,00€, per quote tributi da rimborsare ai contribuenti o altri enti una volta concluse le operazioni di verifica, per eventuali conguagli per elementi variabili dei premi di assicurazione e le somme per la Commissione Elettorale mandamentale, che non sono ancora

state definite dagli organi competenti.

Per la quota vincolata dell'avanzo si specifica inoltre che:

- i Vincoli da leggi e dei principi contabili si riferiscono alle seguenti entrate: sanzioni cds vincolate da destinare al proprietario delle strade per € 3.728,20.-
- i Vincoli derivanti da trasferimenti si riferiscono a trasferimenti regionali per il finanziamento della spesa corrente per la locale squadra di protezione civile per € 869,90, per la spesa investimento della protezione civile per € 859,90.
- i Vincoli formalmente attribuiti si riferiscono al finanziamento dell'opera denominata "Riqualificazione P.zza plebiscito" per € 70.051,68.
- i Altri Vincoli derivanti dalla quota non utilizzata in corso d'anno per la formazione dei dipendenti per € 830,00, per la quale il CCRL 1.8.2002 ha previsto un vincolo di utilizzo biennale.

Qui di seguito si riporta l'evoluzione del risultato di amministrazione nel triennio 2015-2017.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	566.247,74	639.046,64	683.753,51
di cui:			
a) parte accantonata	73.851,45	58.234,50	101.590,00
b) Parte vincolata	8.915,38	13.493,60	5.338,20
c) Parte destinata a investimenti	120.206,61	140.953,72	50.744,73
e) Parte disponibile (+/-) *	363.274,30	426.364,82	526.080,58

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente		6.100,00			0,00	6.100,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale			50.744,73		58.855,27	109.600,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	6.100,00	50.744,73	0,00	58.855,27	115.700,00

A seguito degli utilizzi sopra riportati l'avanzo 2016 residuo è pari a 568.053,51 suddiviso in:

- Quota accantonata € 95.490,00
- Quota vincolata € 5.338,20
- Quota destinata alla spesa investimento € 0,00
- Quota priva di vincoli e/o destinazioni € 467.225,31

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2017**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				564.355,28
RISCOSSIONI	(+)	461.688,89	2.046.130,20	2.507.819,09
PAGAMENTI	(-)	320.078,78	2.110.411,65	2.430.490,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			641.683,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			641.683,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	169.867,56	699.418,23	869.285,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	63.263,83	439.009,93	502.273,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25.614,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			182.358,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			800.722,35
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				118.240,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				3.000,00
Altri accantonamenti				31.535,00
Totale parte accantonata (B)				152.775,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.728,20
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.729,80
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				70.051,68

Altri vincoli da specificare		830,00
	Totale parte vincolata (C)	76.339,68
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	2.677,75
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	568.929,92
	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 2017

⁽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, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa

riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale residui attivi	169.867,56
Totale residui passivi	63.263,83
Apporto della gestione residui	106.603,73

L'attività di riaccertamento dei residui, prevista dall'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011 e s.m.i, si è svolta nel rispetto dei postulati contabili dettagliati al punto 9.1 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011 in tema di gestione dei residui, che così recita: *“In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:*

> la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;

> l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;

> il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

> la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

a) i crediti di dubbia e difficile esazione;

b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;

c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;

d) i debiti insussistenti o prescritti;

e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;

f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla re-imputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si procede all'accantonamento al fondo di crediti, di dubbia e difficile esigibilità accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione”.

L'attività svolta dagli uffici è stata poi approvata e recepita, ai sensi dell'art. 228, comma 3, del DLgs. n. 267/2000, dalla Giunta Comunale con propria deliberazione n. 56 del 23.05.2018.

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

SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI INZIALI	RESIDUI ATTIVI A FINE ESERCIZIO	SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	222.452,24	246.082,23	10,62%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	128.631,66	326.528,89	153,85%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	115.366,56	77.283,99	-33,01%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	173.863,62	217.883,90	25,32%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.056,13	1.506,78	-62,85%
Totale Titoli	644.370,21	869.285,79	

Il significativo aumento dei residui attivi sia del titolo 1 che del titolo 2 dell'entrata è determinato principalmente dall'applicazione dei nuovi principi contabili, che riducono a poche tipologie di entrata l'accertamento con il criterio di cassa, e alle modifiche normative regionali introdotte sul sistema dei trasferimenti agli enti locali, che hanno visto un graduale e significativo delle tempistiche di pagamento dei trasferimenti anche ordinari.

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2013) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residuo	Cod.Bilancio	Descrizione	Importo a residuo	Motivo della fondatezza
2006	3020201001	RUOLO COATTIVO VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	59,01	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2008	1010151001	TASSA R.S.U. RUOLO DI COMPETENZA ANNO 2008 E PRECEDENTI	155,12	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2009	1010151001	TASSA R.S.U. RUOLO COMPETENZA 2009	1.909,84	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2010	1010151001	TASSA R.S.U. RUOLO COMPETENZA 2010	3.054,96	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2010	3020201001	RUOLI COATTIVI 2007-2008 E 2009 SANZIONI C.D.S.	191,16	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle

				entrate-riscossione SpA
2011	1010108002	AVVISI DI ACCERTAMENTO ICI ANNI 2007-2010 - RUOLO N. 936	869,92	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2011	1010151001	TASSA R.S.U. RUOLO DI COMPETENZA 2011	5.714,13	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2011	3020201001	RUOLO 2011 CDS 2007, 2008 E 2010	284,08	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2012	1010108002	AVVISI DI ACCERTAMENTO I.C.I. ANNI 2007-2010 NOTIFICATI A FINE 2012 - RUOLO N.3111	214,87	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2012	1010151001	TASSA R.S.U. RUOLO DI COMPETENZA 2012	6.644,42	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA
2012	3020201001	RUOLO SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	47,78	Trattasi di ruolo coattivo affidato all'agente della riscossione Agenzia delle entrate-riscossione SpA

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

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

Esercizio provenienza	Descrizione residuo	Motivazione riduzione o eliminazione residuo attivo	Importo diminuito o eliminato
2007	TASSA R.S.U. RUOLO DI COMPETENZA ANNO 2007	ruolo in carico al concessionario da 10 anni	-1.256,98
2008	RESIDUI ATTIVI RUOLI COATTIVI ICI ANNI DAL 2004 AL 2008	difficile esazione superato termine dei tre anni	-295,26
2010	RUOLI COATTIVI I.C.I. ANNI PRECEDENTI 2007-2008 RUOLI NN. 5416 E 3053	credito di difficile esazione superato il termine dei tre anni	-2.000,00

I residui sono stati eliminati avvalendosi della facoltà prevista dal principio contabile, enunciato al punto 9.1 dell'allegato 2 al D.Lgs. 118/2011, sulla scorta del quale trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente può disporre lo stralcio dal conto di bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017

			Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2008	155,12
			2009	1.908,94
			2010	3.054,96
			2011	6.584,05
			2012	6.859,29
			2013	3.991,82
			2014	5.906,33
			2015	27.911,61
			2016	35.533,54
			2017	154.176,57
			TOTALE	246.082,23
Titolo	2	Trasferimenti correnti		
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2015	10.392,23
			2016	17.954,73
			2017	298.181,93
			TOTALE	326.528,89
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	1	Vendita di beni		
			2017	2.048,68
			TOTALE	2.048,68
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2010	371,99
			2017	14.752,53
			TOTALE	15.124,52
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2006	59,01
			2010	191,16
			2011	284,08
			2012	47,78
			2015	21.670,29
			2016	795,57
			2017	177,28
			TOTALE	23.225,17
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			2017	6.013,29
			TOTALE	6.013,29
Titolo	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2012	6.469,73
			2016	8.838,55
			2017	15.564,05
			TOTALE	30.872,33
Titolo	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			2016	9.500,00
			2017	208.383,90

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	TOTALE	217.883,90
2o Livello	1	Entrate per partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
3o Livello	3	Ritenute su redditi da lavoro autonomo		
			2017	120,00
			TOTALE	120,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	1	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		
			2015	1.319,57
			TOTALE	1.319,57
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2015	20,14
			2016	47,07
			TOTALE	67,21
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				869.285,79

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

Come già illustrato nella disamina dei residui attivi, in sede di riaccertamento ordinario dei residui, i responsabili di servizio hanno provveduto alla verifica di tutte le componenti di entrata e di spesa di propria competenza ed hanno fornito le motivazioni per cui era necessario mantenere ovvero stralciare i residui.

Qui di seguito si riporta la scomposizione dei residui passivi mantenuti a bilancio e il loro andamento nel corso dell'esercizio 2017.

SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI A FINE ESERCIZIO	SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	348.602,41	458.832,23	31,62%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	14.359,63	15.639,98	8,92%
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite d	30.161,69	27.801,55	-7,82%
Totale Titoli	393.123,73	502.273,76	

Nella tabella sottostante vengono riportati i residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni e le motivazioni del loro mantenimento.

Residuo	Cod.Bilancio	Descrizione	Residuo	Motivazione del mantenimento
2004	99017020402001	DEPOSITO CAUZIONALE RIPRISTINO STRADE (PROT. 4854 - 4406 - 5086)	258,23	Deposito cauzionale in attesa di richiesta/perfezionamento dello svincolo.
2009	99017020402001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE ATTRAVERS.STRADALE	500,00	Deposito cauzionale in attesa di richiesta/perfezionamento dello svincolo.
2010	99017020402001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE POSIZIONAMENTO LAPIDE	200,00	Deposito cauzionale in attesa di richiesta/perfezionamento dello svincolo.
2011	99017020402001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER ALLACCIAMENTO FOGNATURA	500,00	Deposito cauzionale in attesa di richiesta/perfezionamento dello svincolo.

2011	99017020402001	RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI POSIZIONAMENTO LAPIDI FAM. DIVERSE	600,00	Deposito cauzionale in attesa di richiesta/perfezionamento dello svincolo.
2011	99017020402001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE PER ATTRAVERSAMENTO STRADALE	500,00	Deposito cauzionale in attesa di richiesta/perfezionamento dello svincolo.
2012	99017020402001	RESTITUZIONE DEPOSITO CAUZIONALE ATTRAVERSAMENTO STRADALE	500,00	Deposito cauzionale in attesa di richiesta/perfezionamento dello svincolo.
2012	9017020102001	SPESE INDAGINE ISTAT SUI CONSUMI DELLE FAMIGLIE - II ACCONTO	304,28	A seguito saldo competenze rilevatori importo da introitare tra i rimborsi diversi per le spese generali dell'ente
2012	9017020102001	SALDO COMPETENZE E ONERI RILEVATORI INDAGINE CONSUMI FAMIGLIE - III E IV TRIM. 2012	63,78	A seguito saldo competenze rilevatori importo da introitare tra i rimborsi diversi per le spese generali dell'ente
2012	01101010202005	ONERI EX LEGGE N.336/70	1.980,18	Ruoli emessi dalla ex gestione INPDAP per riconoscimento benefici contrattuali personale in quiescenza in attesa emissione provvedimento di pagamento da parte dell'organo competente

In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2017

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2012	1.980,18
			2013	1.980,18
			TOTALE	3.960,36
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	146,10
			TOTALE	146,10
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	1.980,18
			TOTALE	1.980,18
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.055,75
			TOTALE	1.055,75
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.086,46
			TOTALE	1.086,46
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	4.676,14
			TOTALE	4.676,14
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	84,87
			TOTALE	84,87
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	364,50
			TOTALE	364,50
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	150,00
			TOTALE	150,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	17.954,73
			TOTALE	17.954,73
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	61,12
			TOTALE	61,12
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	3.859,10

			TOTALE	3.859,10
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	437,00
			TOTALE	437,00
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	500,00
			TOTALE	500,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	158,60
			TOTALE	158,60
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	244,00
			TOTALE	244,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	341,60
			TOTALE	341,60
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.650,00
			TOTALE	1.650,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	97,60
			TOTALE	97,60
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	163,54
			TOTALE	163,54
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	5.660,00
			TOTALE	5.660,00
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	106,19
			TOTALE	106,19
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	3.450,64
			TOTALE	3.450,64
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	700,00
			TOTALE	700,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo

Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.044,00
			TOTALE	1.044,00
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	400,00
			TOTALE	400,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	15,11
			TOTALE	15,11
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	187,50
			TOTALE	187,50
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.318,12
			TOTALE	2.318,12
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.225,00
			TOTALE	2.225,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.017,00
			TOTALE	1.017,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.248,00
			TOTALE	2.248,00
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	7.630,24
			TOTALE	7.630,24
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	142,82
			TOTALE	142,82
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	700,00
			TOTALE	700,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.021,14
			TOTALE	1.021,14
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		

			2017	700,00
			TOTALE	700,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	51,46
			TOTALE	51,46
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	300,00
			TOTALE	300,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	151,10
			TOTALE	151,10
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	292,80
			TOTALE	292,80
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.100,00
			TOTALE	1.100,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	753,98
			TOTALE	753,98
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	20,25
			TOTALE	20,25
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	142.896,02
			TOTALE	142.896,02
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.350,10
			TOTALE	1.350,10
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	4.610,38
			TOTALE	4.610,38
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	563,28
			TOTALE	563,28
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.150,01
			TOTALE	2.150,01

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	700,00
			TOTALE	700,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2017	660,89
			TOTALE	660,89
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	240,00
			TOTALE	240,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2017	21,66
			TOTALE	21,66
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	240,35
			TOTALE	240,35
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	213,50
			TOTALE	213,50
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	1.024,14
			TOTALE	1.024,14
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	298,88
			TOTALE	298,88
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	700,00
			TOTALE	700,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	386,28
			TOTALE	386,28
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	7.910,01
			TOTALE	7.910,01
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	37,80
			TOTALE	37,80
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		

Titolo	1	Spese correnti		
			2017	395,63
			TOTALE	395,63
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	5.841,36
			TOTALE	5.841,36
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	6.978,40
			TOTALE	6.978,40
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.830,00
			TOTALE	1.830,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	7,74
			TOTALE	7,74
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	996,32
			TOTALE	996,32
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.058,50
			TOTALE	2.058,50
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	24,04
			TOTALE	24,04
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.020,54
			TOTALE	2.020,54
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	11,16
			TOTALE	11,16
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	215,00
			TOTALE	215,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	102,22
			TOTALE	102,22
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	800,00

			TOTALE	800,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.098,00
			TOTALE	1.098,00
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.543,82
			TOTALE	2.543,82
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.440,00
			TOTALE	2.440,00
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.611,96
			TOTALE	1.611,96
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	24,64
			TOTALE	24,64
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	382,24
			TOTALE	382,24
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	4.026,00
			TOTALE	4.026,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	100,04
			TOTALE	100,04
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	19,91
			TOTALE	19,91
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	5.431,44
			TOTALE	5.431,44
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	409,62
			TOTALE	409,62
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	518,50
			TOTALE	518,50
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo

Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.496,54
			TOTALE	2.496,54
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	4.398,11
			TOTALE	4.398,11
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	240,00
			TOTALE	240,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.849,61
			TOTALE	1.849,61
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	516,00
			TOTALE	516,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	995,40
			TOTALE	995,40
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.810,40
			TOTALE	1.810,40
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	524,55
			TOTALE	524,55
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	600,00
			TOTALE	600,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	292,80
			TOTALE	292,80
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	21.753,47
			TOTALE	21.753,47
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	590,00
			TOTALE	590,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		

			2017	179,99
			TOTALE	179,99
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	270,00
			TOTALE	270,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	620,37
			TOTALE	620,37
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	3.612,75
			TOTALE	3.612,75
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	16,70
			TOTALE	16,70
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	47,00
			TOTALE	47,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	160,54
			TOTALE	160,54
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	8.625,50
			TOTALE	8.625,50
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.693,50
			TOTALE	2.693,50
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	541,68
			TOTALE	541,68
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	152,77
			TOTALE	152,77
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2017	1.378,60
			TOTALE	1.378,60
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	448,32
			TOTALE	448,32

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti	2017	1.189,50
			TOTALE	1.189,50
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2017	1.098,00
			TOTALE	1.098,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2017	490,09
			TOTALE	490,09
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	198,25
			TOTALE	198,25
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Giovani		
Titolo	1	Spese correnti	2017	300,00
			TOTALE	300,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti	2017	269,74
			TOTALE	269,74
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Giovani		
Titolo	1	Spese correnti	2017	8.478,68
			TOTALE	8.478,68
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	1.500,00
			TOTALE	1.500,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti	2017	4.548,02
			TOTALE	4.548,02
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	18,69
			TOTALE	18,69
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti	2017	750,30
			TOTALE	750,30
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	1.906,76
			TOTALE	1.906,76
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		

Titolo	1	Spese correnti		
			2017	302,30
			TOTALE	302,30
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	24,00
			TOTALE	24,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.275,00
			TOTALE	1.275,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	305,00
			TOTALE	305,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	28,70
			TOTALE	28,70
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	16.358,35
			TOTALE	16.358,35
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	292,45
			TOTALE	292,45
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	15.343,55
			2017	919,68
			TOTALE	16.263,23
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	278,78
			TOTALE	278,78
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	8.583,44
			TOTALE	8.583,44
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	485,61
			TOTALE	485,61
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	6.588,00
			TOTALE	6.588,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		

			2017	2.266,76
			TOTALE	2.266,76
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	5.643,04
			TOTALE	5.643,04
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	472,00
			TOTALE	472,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	500,00
			TOTALE	500,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	203,65
			TOTALE	203,65
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	244,00
			TOTALE	244,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	7.431,80
			TOTALE	7.431,80
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.000,00
			TOTALE	2.000,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	100,00
			TOTALE	100,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.415,60
			TOTALE	2.415,60
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	100,04
			TOTALE	100,04
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	656,48
			TOTALE	656,48
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	153,66
			TOTALE	153,66

Missione	13	Tutela della salute		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	409,68
				TOTALE	409,68
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	5.063,20
				TOTALE	5.063,20
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Sostegno all'occupazione			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	10.401,76
				TOTALE	10.401,76
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	333,17
				TOTALE	333,17
Missione	11	Soccorso civile		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile			
Titolo	2	Spese in conto capitale			
				2017	2.989,00
				TOTALE	2.989,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	3.709,41
				TOTALE	3.709,41
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Sostegno all'occupazione			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	245,00
				TOTALE	245,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	63,02
				TOTALE	63,02
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Sostegno all'occupazione			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	1.680,32
				TOTALE	1.680,32
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	350,00
				TOTALE	350,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	600,00
				TOTALE	600,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi per la disabilità			
Titolo	1	Spese correnti			
				2017	6.280,25
				TOTALE	6.280,25
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie			

Titolo	1	Spese correnti		
			2017	54,50
			TOTALE	54,50
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità		
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	18.661,00
			TOTALE	18.661,00
Missione	99	Servizi per conto terzi		
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2004	258,23
			2009	500,00
			2010	200,00
			2011	1.600,00
			2012	868,06
			2014	1.884,53
			2015	7.259,93
			2016	3.536,87
			2017	11.693,93
			TOTALE	27.801,55

			RESIDUO	
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)			502.273,76	

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

L'attuale dotazione del fondo di cassa dell'ente consente di non ricorrere all'anticipazione di cassa.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Il Comune di Porpetto non è titolare di diritti reali di godimento.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

Si fa presente che tali partecipazioni sono mantenute in quanto le società svolgono dei servizi strumentali per l'ente, di importante rilevanza per la comunità. I servizi gestiti sono: il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati (NET SpA) e il servizio idrico integrato (CAFC SpA).

L'ente nel corso del 2017 ha provveduto alla ricognizione straordinaria delle proprie partecipate, ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i, giusta deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 27.09.2017, comunicata alla Corte dei Conti - Sezione Controllo del Friuli V.G. - in data 13.11.2017.

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
NET SPA	X	
CAFC SPA	X	

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
NET SPA	0,81530%
CAFC SPA	0,00787%

Si riporta qui di seguito una tabella riportante i dati contabili delle due società partecipate, desumibili dall'ultimo rendiconto di gestione disponibile sul portale Amministrazione trasparente della partecipata.

Denominazione società partecipata	Capitale sociale	Valore patrimonio netto	Valore attribuito nel conto del patrimonio	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
NET SPA	9.776.200,00	20.963.542,00	170.915,76	2016	1.861.765,00
CAFC SPA	40.614.874,00	82.337.701,00	6.485,74	2016	7.122.219,00

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

L'ente ha provveduto, ai sensi di quanto disposto dall'art.11, comma 6 lett.j) alla verifica dei crediti e debiti. L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati:

<i>NET SPA</i>	<i>Scritture contabili del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2017	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2017	€ 14.480,35	€ 13.163,95

La differenza registrata è inerente all'importo dell'iva di 1.316,40 sulle fatture emesse, che rappresenta per l'Ente un debito nei confronti della società e successivamente, a seguito dell'applicazione del meccanismo dello split payment, dell'Erario.

<i>CAFC SpA</i>	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2017	€ 13.485,15	€ 22.106,80.-
Debito Comune al 31/12/2017	€ 5.841,36.-	€ 4.788,00.-

Le differenze riscontrate sono dovute a:

per le partite a credito del Comune dal fatto che la società CAFC SpA ha riportato il credito inerente il rimborso di quote mutui 2016 e 2017 inerenti la realizzazione di tratti di rete fognaria. Poiché, però, il comune ha presentato istanza di validazione delle medesime all'ATO unicamente per le rate 2016, non si ritiene che le quote riferibili alle rate 2017 presentino le caratteristiche di credito certo, liquido ed esigibile richieste dai nuovi principi contabili per il mantenimento del credito. Pertanto, la discordanza delle poste è la conseguenza del diverso sistema contabile adottato dal comune (contabilità finanziaria armonizzata) e dalla società medesima (contabilità economico-patrimoniale).

per le partite a debito del Comune la differenza di € 1.053,36 è dovuta alla contabilizzazione dell'IVA, che per l'ente rappresenta un debito nei confronti della società e solo successivamente al pagamento, a causa del meccanismo dello split payment, di debito nei confronti dell'erario.

Inoltre il Comune di Porpetto fa parte dei seguenti enti pubblici:

- Consorzio medico psicopedagogico (CAMPP), che svolge attività di assistenza ai portatori di handicap (partecipazione del 1,608%)
- Consorzio per lo sviluppo della Zona Industriale Aussa Corno, consorzio posto in liquidazione nel 2015 a seguito della grave crisi economica degli ultimi anni e che aveva lo scopo di promuovere e curare lo sviluppo della zona industriale Aussa Corno. Il Comune di Porpetto detiene una quota pari allo 0,088% del capitale con un valore storico di partecipazione di € 258,23.
- Autorità d'Ambito per il servizio idrico integrato Friuli Centrale (partecipazione dello 0,464112%).

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'ente non ha fatto ricorso a questi strumenti finanziari.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non ricorre la fattispecie.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'ente, pur non essendo tenuto alla contabilità economico-patrimoniale, avendo esercitato la facoltà di rinvio a decorrere dall'esercizio 2018, ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili.

Si rinvia a quanto indicato in sede di approvazione dei conti dei consegnatari dei beni.

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

Altre informazioni richieste dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili.

Considerato, il rinvio della contabilità economica patrimoniale, si riportano qui di seguito alcuni elementi di analisi non riportati nei punti precedenti della relazione e previsti dall'art. 2427 del codice civile e dai principi contabili.

art. 2427 punto n. 15 Numero medio dei dipendenti ripartito per categoria

<i>Categoria</i>	<i>Presenze al 01.01.2017</i>	<i>Presenze al 31.12.2017</i>	<i>Presenza media a fine anno</i>
B	4	3	3,5
C	4	4	4
PLA	1	1	1
D	3	3	3
totali	12	11	11,5

art. 2427 punto n. 16 Ammontare compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci.

Vengono riportati gli importi annui dei compensi erogati al Sindaco, agli assessori, ai consiglieri comunali e al Revisore dei conti.

CARICA RICOPERTA	Importo annuo lordo
Sindaco	21.594,60
Assessori	24.714,60
Consiglieri comunali	1.748,00
Revisore dei conti	6.978,40
totali	55.035,60

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs.n. 267/2000 che così recita: “... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.”

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

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

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

Equilibri della gestione corrente

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		564.355,28
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	18.596,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.931.356,39 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	(-)	1.617.399,60
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.614,76
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	126.095,52 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		180.842,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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>	(+)	6.100,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	26.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		160.342,80

Equilibrio della gestione in c/capitale

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	109.600,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	111.482,61
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	515.231,80
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	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	26.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	506.966,22
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	182.358,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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		73.589,33

Equilibrio economico finanziario

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2017 (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 riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	233.932,13

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		160.342,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		154.242,80

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

COMUNE DI PORPETTO

Data: 31-12-2017

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2016		631,40	563.723,88	564.355,28
riscossioni effettuate	competenza	42.506,78	2.003.623,42	2.046.130,20
	residui		461.688,89	461.688,89
	totali	42.506,78	2.465.312,31	2.507.819,09
pagamenti effettuati	competenza	13.997,38	2.096.414,27	2.110.411,65
	residui	425,00	319.653,78	320.078,78
	totali	14.422,38	2.416.068,05	2.430.490,43
fondo cassa con operazioni emesse		28.715,80	612.968,14	641.683,94
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		28.715,80	612.968,14	641.683,94

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, e recepiti dal Titolo III, Capo I, della L.R. 18/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

Obiettivo: Pareggio di bilancio tra entrate e spese finali dell'ente

	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA	244.328,00
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0
=	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	244.328,00
	Rispetto del Pareggio di Bilancio	SI

Obiettivo: riduzione stock di debito

Come già illustrato nella disamina del titolo IV della spesa, la riduzione dello stock di debito conseguita nel corso del 2017 è pari al -5,86%. Si riporta qui di seguito la tabella di monitoraggio trasmessa, entro il 30.05.2018, al sistema informativo regionale.



Comune di **PORPETTO**

AMMONTARE DEL DEBITO DATI A RENDICONTO 2017		IMPORTI
D. Iniz.	Debito al 31/12 anno precedente	2.153.433
	a detrarre	
Q lorda	Quota capitale rimborsata *	126.096
	a detrarre	
Q1	quote rimborsate su indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	0
Q2	quote rimborsate su mutui assunti in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi 37 e segg.	0
Q3	quote rimborsate su indebitamento contratto per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	0
Q4	quote rimborsate su indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	0
Q5	quote rimborsate su indebitamento contratto per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesco	0
Q6	quote rimborsate su indebitamento contratto per investimenti destinati alla realizzazione dei progetti relativi ai Piani integrati di Sviluppo Urbano Sostenibile	0
	a sommare	
Q7	riduzioni di mutui e prestiti da altre cause	0
Q netta	Quota capitale rimborsata al fini del patto ** (Q lorda + Q7 - Q1, Q2, Q3, Q4, Q5, Q6)	126.096
	a sommare	
M lordi	Mutui assunti e prestiti obbligazionari emessi **	0
	a detrarre	
M1	indebitamento contratto a fronte di contributo pluriennale da Stato, Regione, UE e altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso	0
M2	mutui assunti in base alla legge regionale 4/2001, art. 3, commi 37 e segg.	0
M3	indebitamento contratto per interventi di edilizia scolastica e per la tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza nella percentuale del 50%	0
M4	indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione	0
M5	indebitamento contratto per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesco	0
M6	indebitamento contratto per investimenti destinati alla realizzazione dei progetti relativi ai Piani integrati di Sviluppo Urbano Sostenibile	0
M Netti	Mutui assunti e prestiti obbligazionari emessi ai fini del patto (importo netto) (M lordi - M1, M2, M3, M4, M5, M6)	0
D. Fin.	debito al 31/12 (D. Iniz. - Q netta + M netti)	2.027.337
	Variazione debito % ((D.Fin. - D.Iniz.) / D.Iniz)	-5,86 %

* vengono sommati eventuali debiti pluriennali

Obiettivo: contenimento spesa di personale nei livelli medi del triennio 2011-2013.

Anche questo obiettivo è stato raggiunto e si rinvia a quanto già riportato nella sezione di analisi della spesa corrente.

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Avvalendosi della facoltà stabilita dall'art.232 del TUEL per gli enti locali con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, il Comune di Porpetto ha rinviato l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, ai sensi del III comma, dell'art. 227 del TUEL, a decorrere dall'esercizio 2018.

Tra le attività propedeutiche all'avvio dell'ulteriore sistema contabile, il Servizio Finanziario ha provveduto ad affidare a una ditta esterna la revisione straordinaria del proprio patrimonio mobiliare e immobiliare e alla sua riclassificazione. Tale attività si è conclusa nel mese di ottobre 2017. Inoltre, nei mesi scorsi, è stato affidato un servizio di supporto finalizzato all'aggiornamento dell'inventario 2017 e all'avvio della contabilità economico-patrimoniale 2018.

CONCLUSIONI

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

In essa si sono analizzati tutti gli elementi caratterizzanti la gestione 2017, che ha visto l'Amministrazione comunale impegnata nella realizzazione degli obiettivi operativi collegati alle linee strategiche di mandato.

Particolare attenzione è stata rivolta al potenziamento dei servizi a favore delle famiglie della comunità, alla manutenzione del territorio, alla ricerca di nuovi strumenti di gestione del patrimonio comunale e alla razionalizzazione di quelli esistenti.

L'azione amministrativa continua a risentire della graduale e pesante riduzione delle risorse finanziarie messa a disposizione degli enti locali dagli enti sovraordinati: Stato e Regione.

Nel corso del 2017, il Comune di Porpetto è stato uno dei protagonisti per l'avvio delle gestioni associate, previste dalla L.R. 1/2006 come innovata dalla L.R. 26/2014 e s.m.i., per la gestione dei servizi finanziario, del personale e dei tributi con gli altri comuni appartenenti al subambito Annia dell'UTI Riviera Bassa Friulana. La scarsità di risorse finanziarie e umane ha però notevolmente influenzato l'effettiva operatività delle convenzioni poste in essere, tanto da dover intervenire con manovre correttive gestionali in corso d'anno.