

COMUNE DI CASAL VELINO

# Rendiconto esercizio 2018



# Relazione al Conto del Bilancio

# Sommario

Premessa	1
La Gestione Finanziaria	5
Il risultato di amministrazione	7
Risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui	9
	10
Verifica degli equilibri di Bilancio	11
Entrate	13
Entrata titolo I° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14
Entrata titolo II° - Trasferimenti correnti	16
Entrata titolo III°-Entrate extratributarie	17
Entrata titolo IV°- Entrate in conto capitale	18
Entrata titolo V°- Riduzioni di attività finanziarie	19
Entrata titolo VI° - Accensione Mutui	20
Entrate titolo VII° - Anticipazioni da tesoreria	21
Fondo di cassa – Cassa vincolata	22
Entrate e spese non ricorrenti	23
SPESA	25
Spesa corrente	27
Fondo crediti dubbia esigibilità	31
Spesa di personale	33
Spese servizi pubblici a domanda individuale	37
Servizio gestione rifiuti	38
Spesa Conto capitale	39
Spese titolo III° - Incremento attività finanziarie	41
Spesa Titolo IV° - Rimborso di prestiti	42
Spesa Titolo V° - Chiusura anticipazioni di Tesoreria	44
Riaccertamento ordinario dei residui	45
Fondo pluriennale vincolato	47
Il pareggio di Bilancio	49
Parametri riscontro situazione deficitarietà strutturale	51
Rapporto con enti, organismi strumentali e società partecipate	53
Gestione economico e patrimoniale	54
Conto economico	56
Stato patrimoniale	60
Piano degli indicatori al Rendiconto	68

## Premessa

---

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2018 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano in termini generali le risultanze dell'esercizio 2018 suddivise secondo la struttura del bilancio comunale, tenendo conto che l'applicazione delle nuove regole contabili conseguenti alla introduzione dei principi dell'armonizzazione dei bilanci pubblici ha comportato l'introduzione di significative innovazioni, quali l'accertamento di diverse entrate per competenza e la previsione di fondi crediti dubbia esigibilità conseguenti, l'istituzione del fondo pluriennale vincolato, la revisione ordinaria dei residui.

Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze.

Il Documento unico di programmazione è composto dalla Sezione strategica, della durata pari a quelle del mandato amministrativo, e dalla Sezione operativa di durata pari a quello del bilancio di previsione finanziario.

Il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il sistema contabile degli enti locali garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

- a) della contabilità finanziaria, che ha natura autorizzatoria e consente la rendicontazione della gestione finanziaria;
- b) della contabilità economico-patrimoniale ai fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale.

I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo.

Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".

Ed inoltre, per quanto concerne la ridestinazione dell' avanzo:

"1. Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione con spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. L'indicazione della destinazione nel risultato di amministrazione per le entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. I trasferimenti in conto capitale non sono destinati al finanziamento degli investimenti e non possono essere finanziati dal debito e dalle entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti. I fondi accantonati comprendono gli accantonamenti per passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, destinate e accantonate, l'ente è in disavanzo di amministrazione. Tale disavanzo è iscritto come posta a se stante nel primo esercizio del bilancio di previsione secondo le modalità previste dall'art. 188.

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3. Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies.

3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

3-ter. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi e ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio, compresi quelli di cui all'art. 193. L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

3-quater. Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

3-quinquies. Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, sono effettuate solo dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 3-quater. Le variazioni consistenti nella mera re-iscrizione di economie di spesa derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dal regolamento di contabilità o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario. In caso di esercizio provvisorio tali variazioni sono di competenza della Giunta.

3-sexies. Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 3-quater e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate.

## La Gestione Finanziaria

---

### 1) Il Bilancio di Previsione

Il Bilancio di Previsione è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 in data 30.04.2018.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- 1) Delibera G.M. n. 145 in data 18.06.2018;
- 2) Delibera G.M. n. 206 in data 13.09.2018;
- 3) Delibera G.M. n. 215 in data 24.09.2018;
- 4) Delibera G.M. n. 248 in data 06.11.2018;
- 5) Delibera G.M. n. 265 in data 27.11.2018

Tutte ratificate dal Consiglio Comunale sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2018-2020;

con le seguenti deliberazioni :

Delibera di C.C. n. 23 del 13.08.2018 si è provveduto all'assestamento ed al riequilibrio del bilancio di previsione 2018/2020;

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione con delibera n. 123 n data 17.05.2018.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

#### **Aliquote IMU**

Deliberazione Consiglio Comunale n .8 del 30.04.2018.

#### **Aliquote TASI**

Deliberazione Consiglio Comunale n. 9 del 30.04.2018.

#### **Tariffe TARI**

Deliberazione Consiglio Comunale n. 11 del 30.04.2018.

**Aliquote Addizionale Comunale Irpef**

Deliberazione Consiglio Comunale n. 12 del 30.04.2018.

**Tariffe COSAP**

Deliberazione Giunta Comunale n. 51 del 06.03.2018.

**Servizi a domanda individuale**

Deliberazione Giunta Comunale n. 50 del 05.03.2018.

## Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 1.962.239,76 così Determinato:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di  
amministrazione

€ 1.962.239,76.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				
RISCOSSIONI	(+)	2.847.504,74	11.228.643,95	14.076.148,69
PAGAMENTI	(-)	3.472.225,41	10.603.923,28	14.076.148,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.219.909,96	2.316.443,23	7.536.353,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.404.025,29	2.090.431,62	3.494.456,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			95.026,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.984.629,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ....</b>	<b>(=)</b>			<b>1.962.239,76</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				1.265.397,55
Fondo passività potenziali				
Fondo accantonamenti indennità fine mandato				11.794,77
Fondo accantonato per rinnovi contrattuali				
Fondo avvocatura				
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.277.192,32</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				5.865,78
Vincoli derivanti da trasferimenti				337.446,26
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				86.515,56
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>429.827,60</b>
Parte destinata agli investimenti				-
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>-</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>255.219,84</b>

*Composizione  
avanzo di  
amministrazione*

La nuova contabilità armonizzata risulta incentrata sul criterio della competenza finanziaria potenziata.

Il nuovo criterio di contabilizzazione delle spese consente di assumere atti di impegno solo in presenza di una obbligazione giuridicamente perfezionata (passiva) e la possibilità di conservare tra i residui passivi le sole obbligazioni passive divenute esigibili.

Tutto questo implica la necessità, anche in forza del postulato della prudenza finanziaria, di **accantonare** risorse per potenziali obbligazioni giuridiche passive, a mezzo appositi stanziamenti di bilancio sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti, Tali fondi concorreranno (positivamente) alla determinazione del risultato di amministrazione per il quale ne dovrà essere valutato il vincolo o l'utilizzo.

Inoltre non potendo le entrate essere più accertate in base al criterio di cassa ma in base al criterio di competenza sorge l'esigenza di operare gli opportuni accantonamenti a fronte della registrazione di accertamenti di dubbia esigibilità.

La **quota di avanzo accantonata** è costituita dal **fondo crediti di dubbia esigibilità per € 1.265.397,55**, dal **fondo passività potenziali per € 0,00**, dal fondo per **accantonamento di indennità di fine mandato per € 11.794,77**, dagli accantonamenti di somme pari ad **€ 0,00 destinate a remunerare i rinnovi contrattuali**, le cui obbligazioni giuridiche sono perfezionate solo al momento della formalizzazione dell'accordo, per i quali a fine anno non si perfeziona l'impegno di spesa.

La **quota di avanzo vincolata** è invece prodotta dalle economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con **destinazione specifica per € 337.446,26** e da **vincoli attribuiti formalmente dall'ente per € 93.561,04** riguardanti economie tari.

La **quota di avanzo destinata agli investimenti è pari ad € 0,00.**

La parte di **avanzo di amministrazione non vincolata risulta di € 254.040,14.**

## Risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui

*Dimostrazione  
risultato di  
amministrazione  
da gestione  
competenza e  
gestione residui*

Per quanto riguarda il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Per dare un corretto significato al risultato, l'eventuale avanzo di amministrazione e il FPV/E stanziati in entrata sono stati considerati "accertati" mentre il FPV/U stanziato in uscita è stato riportato come "impegnato". Il risultato di amministrazione rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui come nelle tabelle che seguono:

<b>Gestione della competenza</b>		
Fondo pluriennale vincolato in entrata	<i>a</i>	1.730.536,22
Totale accertamenti di competenza	<i>b</i>	13.545.087,18
Fondo pluriennale vincolato in spesa	<i>c</i>	2.079.656,52
Totale impegni di competenza	<i>d</i>	12.694.354,90
Avanzo di amministrazione applicato	<i>e</i>	0,00
<b>Saldo gestione competenza</b>		<b>501.611,98</b>

<b>Riepilogo</b>		
Saldo gestione competenza senza applicazione avanzo	<i>a</i>	501.611,98
Saldo della gestione dei residui	<i>b</i>	112.904,80
Avanzo esercizi precedenti applicato	<i>c</i>	0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	<i>d</i>	1.347.722,98
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2018</b>		<b>1.962.239,76</b>

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	<i>a</i>	3.658,60
Minori residui attivi riaccertati	<i>b</i>	472.168,08
Minori residui passivi riaccertati	<i>c</i>	581.414,28
Maggiori residui passivi riaccertati	<i>d</i>	0,00
<b>Saldo gestione dei residui</b>		<b>112.904,80</b>

## Verifica degli equilibri di Bilancio

Equilibrio di parte corrente		
		Rendiconto 2018
Fondo pluriennale vincolato per spesa corrente	+	17.860,37
Entrate titolo I	+	4.007.566,85
Entrate titolo II	+	1.008.325,36
Entrate titolo III	+	1.145.560,23
Totale titoli I,II,III (A)		6.161.452,44
Disavanzo di amministrazione	-	-
Spese titolo I (B)	-	5.250.220,91
Impegni confluivi nel FPV (B1)	-	95.026,66
Rimborso prestiti (C)Titolo IV	-	420.351,29
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)</b>		<b>413.713,95</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/ Copertura disavanzo (-) (E)	+	-
<i>di cui per estizione anticipata di prestiti</i>	+	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (F) di cui:	+	-
<i>Contributo per permessi di costruire</i>	+	-
<i>Plusvalenze da alienazioni di beni patrimoniali</i>	+	-
<i>Entrate in conto capitale destinate ad estizione anticipata di prestiti</i>	+	-
<i>Altre entrate (Contributi agli investimenti destinati a rimborso di prestiti)</i>	+	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	-
Proventi di sanzioni per violazioni al codice della strada	-	-
<i>Altre entrate (concessioni cimiteriali)</i>	-	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	-
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)</b>		<b>413.713,95</b>
Equilibrio di parte capitale		
Fondo pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	1.712.675,85
Entrate titolo IV	+	481.649,20
Entrate titolo V	+	-
Entrate titolo VI	+	157.827,49
Totale titoli IV,V,VI (M)		639.476,69
Spese titolo II (N)	-	279.624,65
Impegni confluivi nel FPV (O)	-	1.984.629,86
Spese titolo III (N)	-	-
Impegni confluivi nel FPV (Q)	-	-
<b>Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)</b>		<b>87.898,03</b>
Entrate del titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	-
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del titolo IV,V,VI (H)	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in c/capitale (S)	+	-
<b>Saldi di parte capitale (R+S-F+G-H)</b>		<b>87.898,03</b>

**Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio**

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 1.347.722,8 di cui non vincolato € 0,00.

Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione non sono state applicate quote di avanzo.

*Utilizzo avanzo  
amministrazione  
esercizio  
precedente*

<b>Applicazioni</b>	<b>Accantonato</b>	<b>Vincolato</b>	<b>Destinato</b>	<b>Libero</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente					
Spesa c/capitale					
Totale avanzo applicato					

## Entrate

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

*Andamento stanziamenti entrate*

Grado di accertamento delle entrate:	Accertamenti 2017	Stanz.definitivi 2018	Accertamenti 2018	% Acc.
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	4.137.536,14	4.001.528,43	4.007.566,85	100,15%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	723.919,67	1.062.898,63	1.008.325,36	94,87%
Tit. 3 - Extratributarie	1.343.981,84	1.235.136,95	1.145.560,23	92,75%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.547.863,72	691.157,06	481.649,20	69,69%
Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Tit. 6 - Accensione di prestiti	865.912,75	208.308,12	157.827,49	75,77%
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.602.541,16	6.000.000,00	3.564.244,03	59,40%
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.685.241,91	32.037.423,62	3.179.914,02	9,93%
<b>Totali</b>	<b>14.906.997,19</b>	<b>45.236.452,81</b>	<b>13.545.087,18</b>	<b>29,94%</b>

Di seguito si analizzano i titoli di entrata del Bilancio suddivisi per Tipologia

**Entrata titolo I° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

L' art. 1 comma 26 della Legge 208/2015 ha disposto la sospensione dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali in cui prevedono aumenti di tributi e delle addizionali rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per gli anni 2015 e 2016, e si conferma anche per l'anno 2017, e 2018 con esclusione della TARI e della COSAP, il canone di occupazione di spazi ed aree pubbliche.

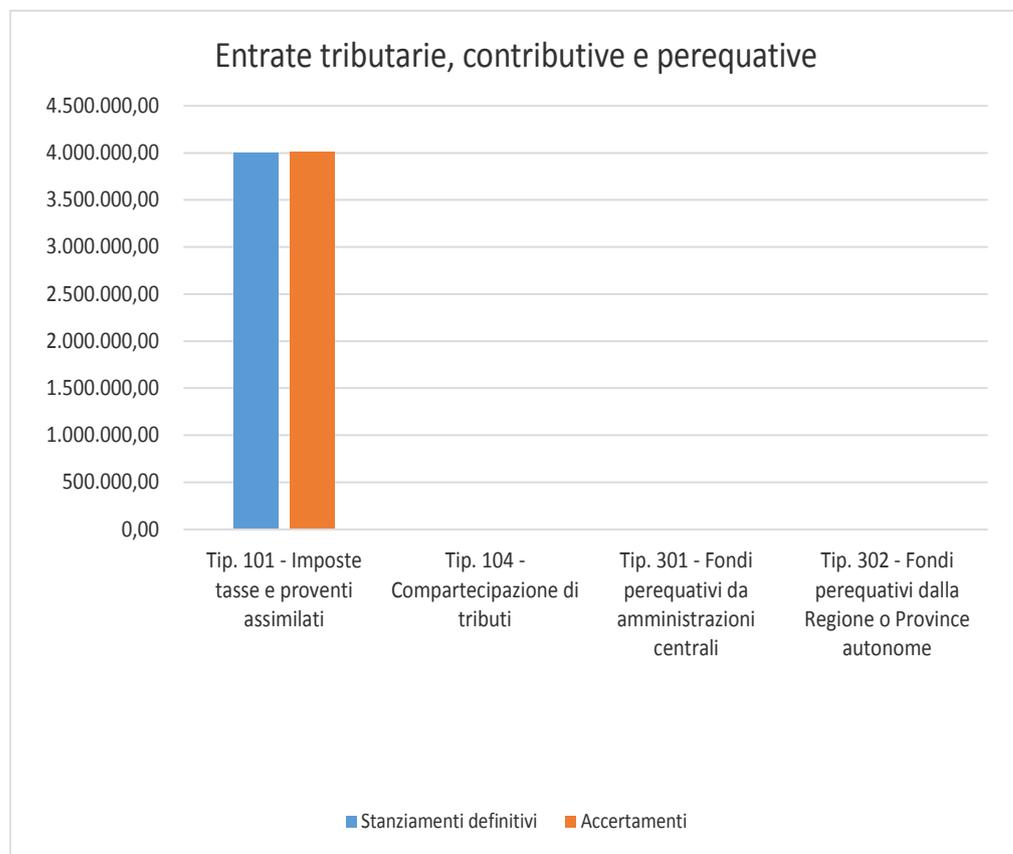
L' eliminazione della TASI sulla prima casa introdotta nella legge di stabilità 2016 non ha comportato conseguenze sugli equilibri di bilancio, in quanto l' Ente già dal 2014 aveva eliminato questa imposta.

Con decorrenza 1° gennaio 1999 i Comuni, hanno la facoltà, con regolamento adottato ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs 446/1997, di disporre che l'occupazione sia permanente che temporanea di spazi ed aree pubbliche appartenenti al proprio demanio o patrimonio indisponibile, venga assoggettata ad un canone, in alternativa alla tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

Il canone ha natura di entrata patrimoniale, come chiarito dal Ministero delle Finanze con propria circolare n.256 del 3 novembre 1998 e la sua applicazione ha carattere alternativo rispetto alla tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

*Entrata titolo I°  
per Tipologia*

Grado di accert.delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Esercizio 2018		
	Stanz.definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	4.001.528,43	4.007.566,85	100,15%
Tip. 104 - Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	#DIV/0!
Tip. 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Province autonome	0,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>4.001.528,43</b>	<b>4.007.566,85</b>	<b>100,15%</b>

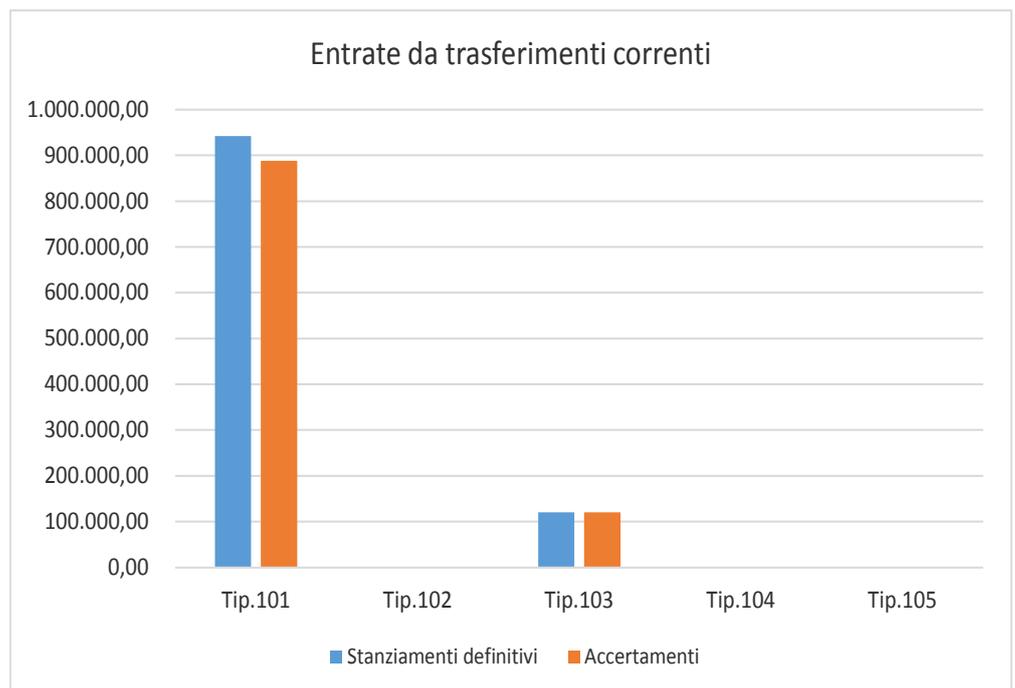


*Entrata titolo II°  
per Tipologia*

**Entrata titolo II° - Trasferimenti correnti**

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Grado di accert.delle entrate da trasferimenti correnti		Esercizio 2018		
		Stanz.definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tip.101	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	942.353,20	887.779,93	94,21%
Tip.102	Trasferimenti correnti da famiglie			#DIV/0!
Tip.103	Trasferimenti correnti da imprese	120.545,43	120.545,43	100,00%
Tip.104	Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private			#DIV/0!
Tip.105	Trasferimenti correnti da Unione europea e del resto del mondo			0,00%
Totali		1.062.898,63	1.008.325,36	94,87%

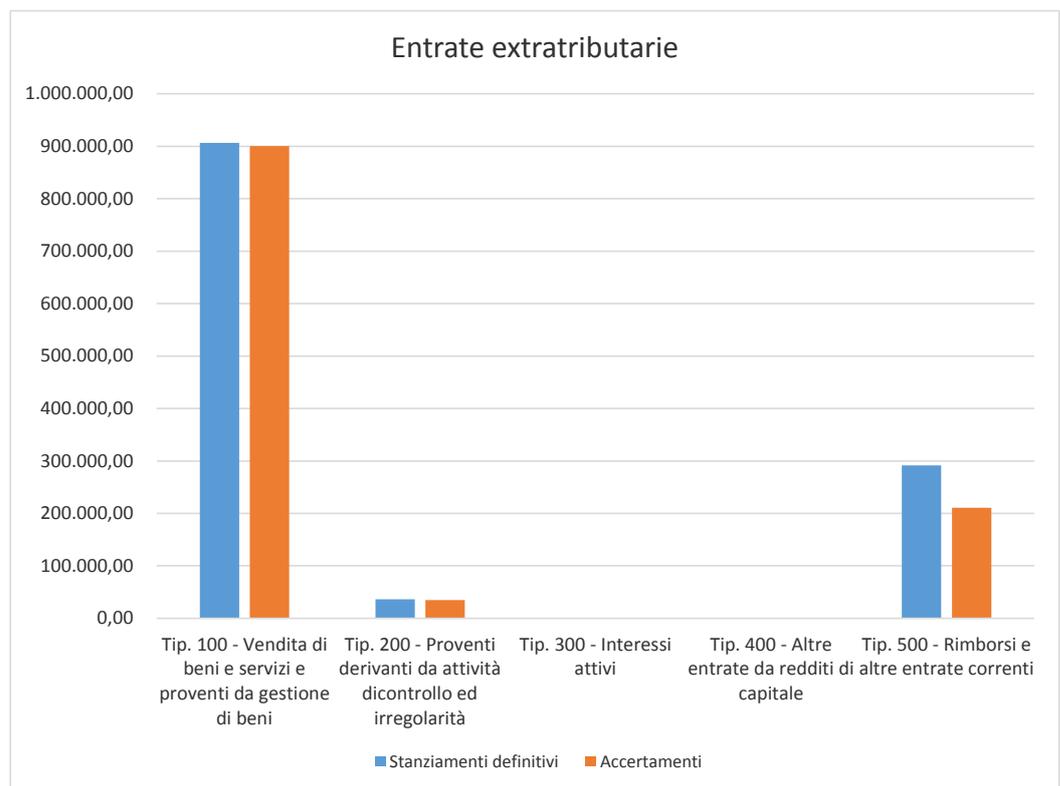


**Entrata titolo III°-Entrate extratributarie**

La gestione relativa alle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

*Entrata titolo III°  
per Tipologia*

Grado di accert.delle entrate extratributarie	Esercizio 2018		
	Stanz.definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi da gestione di beni	906.560,04	900.489,75	99,33%
Tip. 200 - Proventi derivanti da attività dicontrollo ed irregolarità	36.300,00	34.527,39	95,12%
Tip. 300 - Interessi attivi	500,00	6,38	1,28%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale			#DIV/0!
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	291.776,92	210.536,71	72,16%
<b>Totali</b>	<b>1.235.136,96</b>	<b>1.145.560,23</b>	<b>92,75%</b>

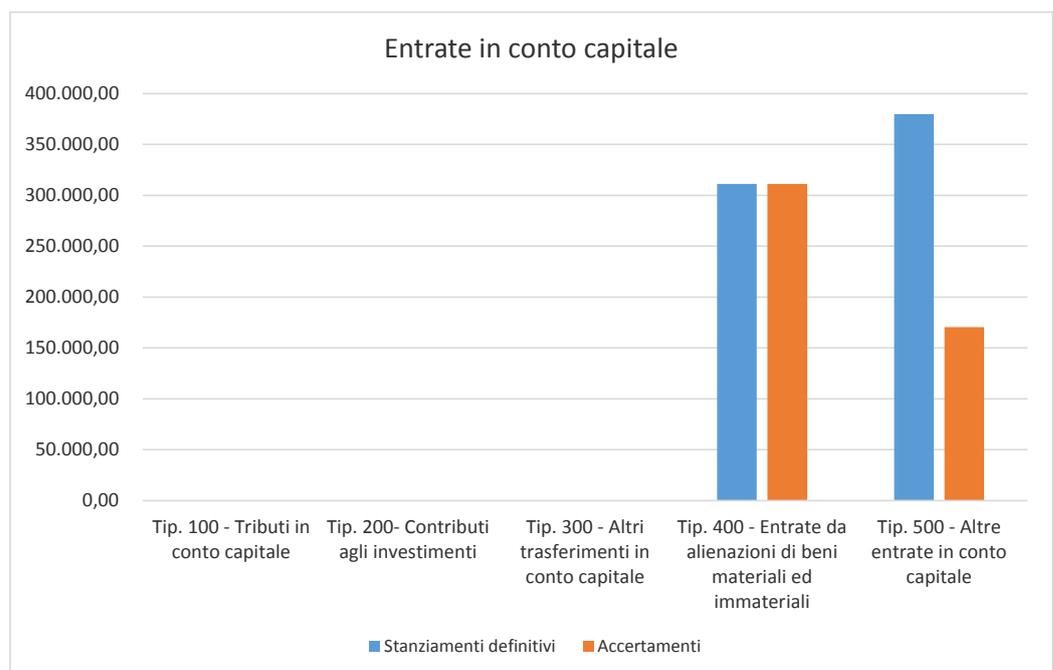


*Entrata titolo IV°  
per Tipologia*

**Entrata titolo IV° - Entrate in conto capitale**

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Grado di accert.delle entrate in conto capitale	Esercizio 2018		
	Stanziameti	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale			0,00%
Tip. 200- Contributi agli investimenti			#DIV/0!
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale			0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	311.157,06	311.227,06	100,02%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	380.000,00	170.422,14	44,85%
<b>Totale</b>	<b>691.157,06</b>	<b>481.649,20</b>	<b>69,69%</b>



*Proventi  
permessi di  
costruire parte  
corrente €  
205.000,00*

Relativamente ai proventi da permessi di costruire, in sede di previsione, è stata disposta l'applicazione di tali oneri per il finanziamento delle spese correnti, per un importo di € 205.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 704, della legge n. 208/2015.

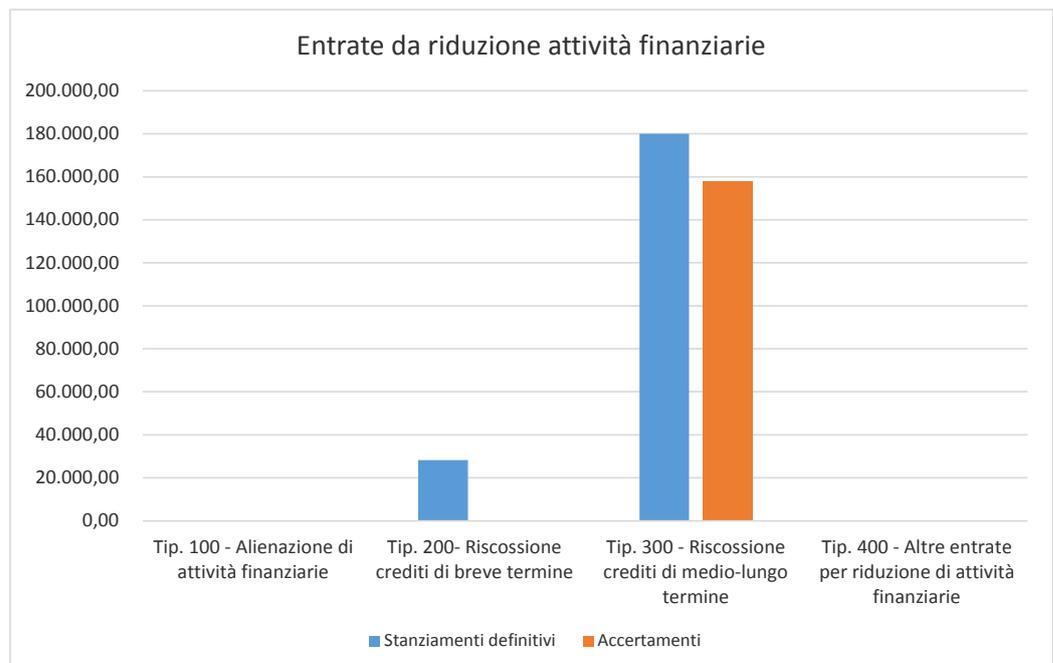
Nel corso dell'esercizio non sono intervenute variazioni.

**Entrata titolo V°- Riduzioni di attività finanziarie**

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

*Entrata titolo V°  
per Tipologia*

Grado di accert.delle entrate da riduzioni attività finanziarie	Esercizio 2018		
	Stanzamenti	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Alienazione di attività finanziarie			0,00%
Tip. 200- Riscossione crediti di breve termine	28.213,49		0,00%
Tip. 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	180.094,63	157.827,49	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>208.308,12</b>	<b>157.827,49</b>	<b>75,77%</b>



**Entrata titolo VI° - Accensione Mutui**

---

L'Ente nel corso dell'esercizio 2018 ha accertato mutui destinati agli investimenti per € 60.000,00, risultano riscossioni per € 351.581,23 in conto residui.

Si riporta di seguito il dettaglio dei mutui contratti con i diversi Istituti di Credito:

*Mutui contratti  
esercizio 2018*

**Cassa Depositi e Prestiti**

**0,00**

**Istituto del Credito Sportivo**

**euro 60.000,00**

**Entrate titolo VII° - Anticipazioni da tesoreria***Andamento  
anticipazione di  
Tesoreria*

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria da parte dell' ente per l'esercizio 2018 è servito per coprire momentanee mancanze di liquidità, a tal fine si precisa che l' ente si è adoperato per rimuovere le cause della temporanea mancanza di liquidità evitando il ricorso all' anticipazione di Tesoreria.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio dell' integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, con la specificazione di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2016	2017	2018
Disponibilità	96,76	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	1.042.323,43	453.587,98
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Giorni di utilizzo dell'anticipazione			365,00
Utilizzo medio dell'anticipazione			406.165,57
Utilizzo massimo dell'anticipazione			1.083.745,03
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12		1.042.323,43	453.587,98
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	

**Fondo di cassa – Cassa vincolata**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

*Cassa vincolata*

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	-
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	337.446,26
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>337.446,26</b>

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 337.446,26 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

## **Entrate e spese non ricorrenti**

---

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;

- i condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo. Si precisa che per quanto riguarda le sanzioni al C.d.S è stata considerata non ricorrente l'entrata (= alle riscossioni) superiori alla media degli ultimi cinque esercizi.

*Prospetto entrate e  
spese non  
ricorrenti*

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	406.140,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	35.000,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>441.140,00</b>
<b>Spese non ricorrenti finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	164.200,84
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (spese per interventi in campo turistico, attività sociali, pubblica istruzione, altre spese generali per garantire il funzionamento dei servizi)	
<b>Totale spese</b>	<b>164.200,84</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>276.939,16</b>

Si precisa che non sono state considerate le entrate e le spese per le consultazioni elettorali a carico di altre amministrazioni.

Non sono state considerate anche le entrate da recupero sanzioni codice della strada in quanto l'importo non risulta superiore alla media degli stanziamenti degli ultimi cinque esercizi.

Spese per missioni

**SPESA**

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la disponibilità reale di risorse. Il bilancio di previsione letto "per missioni e programmi" associando quindi l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria.

Le missioni di spesa sono quindi gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

Di seguito si riporta la spesa suddivisa per missioni.

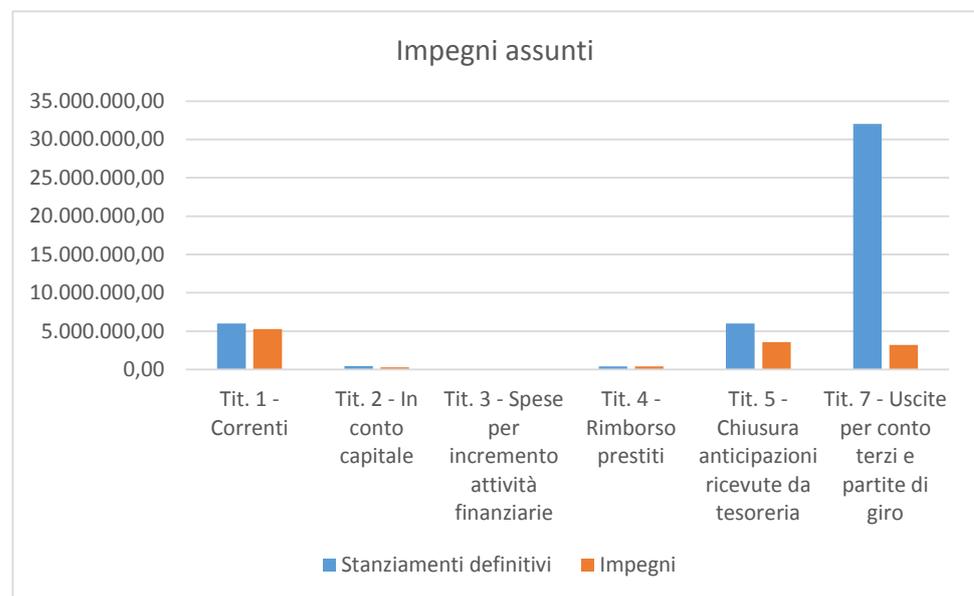
Il Bilancio per Missioni	Esercizio 2017		Esercizio 2018				
	Impegni	Stanz. Finali di competenza	di cui FPV	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Descrizione							
<b>1</b> Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.985.887,00	2.597.413,45	323.785,35	1.772.410,54	68,24%	1.230.075,93	69,40%
<b>2</b> Giustizia	0,00	0,00			#DIV/0!		0,00%
<b>3</b> Ordine pubblico e sicurezza	271.547,15	285.010,78		262.922,87	92,25%	241.252,52	91,76%
<b>4</b> Istruzione e diritto allo studio	199.856,97	213.377,56		190.793,22	89,42%	129.210,80	67,72%
<b>5</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.043,53	1.020,00		812,99	79,70%	812,99	100,00%
<b>6</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	218.247,97	505.000,00	423.607,86	81.192,14	16,08%	21.051,04	25,93%
<b>7</b> Turismo	410.467,14	375.121,77	7.892,96	351.892,28	93,81%	317.363,93	90,19%
<b>8</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.486.891,67	1.890.171,54	1.298.660,35	382.610,66	20,24%	278.915,50	72,90%
<b>9</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.069.582,20	1.571.617,40	25.710,00	1.452.931,20	92,45%	1.187.094,41	81,70%
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	515.172,23	205.634,00		195.996,85	95,31%	171.274,88	87,39%
<b>11</b> Soccorso civile	13.965,18	9.500,00		9.249,96	97,37%	4.899,96	52,97%
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	338.976,56	456.330,40		446.950,40	97,94%	33.877,16	7,58%
<b>13</b> Tutela della salute	0,00	0,00			0,00%		0,00%
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	23.496,40	6.260,50		4.160,00	66,45%	3.660,00	87,98%
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00			#DIV/0!		#DIV/0!

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singola missione. Qualunque tipo di verifica sull'andamento

della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi.

La spesa impegnata presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Impegni assunti	Stanz.definitivi al netto FPV	FPV	Impegnato	% Imp.
Tit. 1 - Correnti	6.007.046,44	95.026,66	5.250.220,91	87%
Tit. 2 - In conto capitale	422.511,17	1.984.629,86	279.624,65	66%
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. 4 - Rimborso prestiti	420.351,29	0,00	420.351,29	100%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da tesoreria	6.000.000,00	0,00	3.564.244,03	59%
Tit. 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	32.037.423,62	0,00	3.179.914,02	10%
<b>Totali</b>	<b>44.887.332,52</b>	<b>2.079.656,52</b>	<b>12.694.354,90</b>	<b>28%</b>



*Spese corrente per  
macro aggregati*

**Spesa corrente**

Una rappresentazione per natura economica della spesa è data dall'analisi delle spese correnti per macro aggregato, secondo la classificazione economica prevista dalla legge per il nuovo bilancio armonizzato.

Classificazione Spese correnti per Macroaggregato	Impegnato Esercizio 2017	Stanziamiento definitivo 2018	di cui FPV	Impegnato 2018	% Imp.	Pagato 2018	% Pagato
01- Redditi da lavoro dipendente	1.015.891,95	921.833,18	41.290,23	903.902,87	98,05%	880.542,95	97,42%
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	112.393,49	116.334,46	939,00	116.334,46	100,00%	116.334,46	100,00%
03 - Acquisto di beni e servizi	2.664.881,36	2.544.992,07	52.797,43	2.544.992,07	100,00%	2.063.913,89	81,10%
04 - Trasferimenti correnti	822.937,32	1.122.349,42		1.122.349,42	100,00%	354.464,00	31,58%
05 - Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
06 - Fondi perequativi	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
07 - Interessi passivi	399.108,48	383.632,23	-	383.632,23	100,00%	383.632,23	100,00%
08 - Altre spese per redditi da capitale	-		-	-	0,00%	-	0,00%
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.772,00	6.744,96	-	6.744,96	100,00%	6.744,96	100,00%
10 - Altre spese correnti	286.380,01	172.264,90	-	172.264,90	100,00%	64.634,90	37,52%
<b>Totale</b>	<b>5.304.364,61</b>	<b>5.268.151,22</b>	<b>95.026,66</b>	<b>5.250.220,91</b>	<b>99,66%</b>	<b>3.870.267,39</b>	<b>73,72%</b>

Dato che la possibilità di manovra nel campo delle entrate non è molto ampia, e questo specialmente nei periodi in cui la congiuntura economica è negativa, diventa importante per l'ente locale utilizzare al meglio la propria capacità di spesa per mantenere, sia ad inizio esercizio che durante l'intera gestione, un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (attitudine ad utilizzare le risorse soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere

compatibile con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite, e questo durante l'intero esercizio.

Maggior dettaglio Impegni spesa corrente articolata per macro aggregati:

Impegni assunti per macroaggregati spesa corrente	Stanziameti definitivi	di cui FPV	Impegnato	% Imp.
101 - Redditi da lavoro dipendente	921.833,18	41.290,23	903.902,87	98%
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	116.334,46	939,00	116.334,46	100%
103 - Acquisto di beni e servizi	2.544.992,07	52.797,43	2.544.992,07	100%
104 - Trasferimenti correnti	1.122.349,42		1.122.349,42	100%
105 - Trasferimenti di tributi	-		-	0%
106 - Fondi perequativi	-		-	0%
107 - interessi passivi	383.632,23		383.632,23	100%
108 - Altre spese per redditi da capitale	-		-	0%
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.744,96		6.744,96	100%
110 - Altre spese correnti	172.264,90		172.264,90	100%
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>5.268.151,22</b>	<b>95.026,66</b>	<b>5.250.220,91</b>	<b>100%</b>

Le **spese correnti** classificate secondo il livello delle **missioni** sono riassunte nel seguente prospetto:

*Spese correnti per missioni*

Il Bilancio per Missioni	Descrizione	2017	2018					
		Impegni	Stanziameti Finali	di cui FPV	Impegni	% Imp.	Pagamenti	%Pag.
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.978.314,00	2.358.261,80	84.633,70	1.772.410,54	75,16%	1.230.075,93	69,40%
2	Giustizia	0,00	0,00		0,00	#DIV/0!	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	271.547,15	285.010,78		262.922,87	92,25%	241.252,52	91,76%
4	Istruzione e diritto allo studio	191.369,97	207.071,24		190.793,22	92,14%	129.210,80	67,72%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.043,53	1.020,00		812,99	79,70%	812,99	100,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	11.400,00	25.000,00		24.800,00	99,20%	21.051,04	84,88%
7	Turismo	410.467,14	375.121,77	7.892,96	351.892,28	93,81%	317.363,93	90,19%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	134.498,40	286.123,64		190.975,26	66,75%	127.144,18	66,58%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.444.751,21	1.489.776,42	2.500,00	1.422.513,71	95,49%	1.187.088,82	83,45%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	218.139,02	205.634,00		195.996,85	95,31%	171.274,88	87,39%
11	Soccorso civile	13.965,18	9.500,00		9.249,96	97,37%	4.899,96	52,97%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	225.100,53	456.330,40		446.950,40	97,94%	33.877,16	7,58%
13	Tutela della salute	0,00				0,00%		0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	23.496,40	4.160,00		4.160,00	100,00%	3.660,00	87,98%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00				#DIV/0!		#DIV/0!
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00				0,00%		0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00				#DIV/0!		#DIV/0!
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00				0,00%		0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00				0,00%		0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	13.888,28			0,00%		0,00%
50	Debito pubblico	399.108,48	378.868,45		377.922,45	99,75%	377.922,45	100,00%
60	Anticipazioni finanziarie					0,00%		0,00%
	<b>Totale</b>	<b>5.324.201,01</b>	<b>6.095.766,78</b>	<b>95.026,66</b>	<b>5.251.400,53</b>	<b>86,15%</b>	<b>3.845.634,66</b>	<b>73,23%</b>

Si rammenta il contenuto dell'Art. 166 del TUEL 267/2000, "Fondo di riserva", il quale così recita:

1. Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi

*Dettaglio missione  
20 "Fondi ed  
accantonamenti"*

all'amministrazione. (1)

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo di riserva è ricompreso nella Missione 20 "Fondi ed accantonamenti" ed a consuntivo risulta di € 2.121,28 a seguito di variazioni di Bilancio durante il corso dell'esercizio.

Nella stessa Missione sono ricompresi il Fondo Indennità di fine mandato per € 11.794,77, il Fondo rischi contenzioso per € 0,00, il Fondo per rinnovi contrattuali per € 0,00 , Fondo di riserva di cassa per euro 16.978,69 ed il Fondo Crediti dubbia Esigibilità per € 276.038,99.

*Composizione  
FCDE***Fondo crediti dubbia esigibilità**

---

Per quanto concerne il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità da intendersi, in contabilità finanziaria, come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, sono state individuate le categorie di entrata che potevano dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e, secondo le modalità della media semplice (media fra totale incassato e totale accertato degli ultimi 5 esercizi) accantonata la quota ritenuta congrua.

Le tipologie di entrata individuate per il calcolo del FCDE sono:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"

Nel corso dell'esercizio, in occasione dell'assestamento del bilancio, non si è verificata, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti, la necessità di adeguamento del Fondo.

Con la predisposizione del rendiconto si è appurata la congruità del fondo, in riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2017, sia degli esercizi precedenti raffrontando, per ciascuna delle categorie sopra indicate e con la modalità della media semplice, l'importo complessivo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio con la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2014-2018); il complemento a 100 della percentuale media così ottenuta è stata successivamente applicata agli importi complessivi dei residui delle diverse categorie di entrata.

Si è in tal modo riscontrato che il fondo accantonato, pari a euro 1.265.397,55 risulta congruo rispetto al limite minimo stabilito dalla L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015); ciò nonostante a fini prudenziali, si è deciso di accantonare nel Risultato di Amministrazione una quota pari a euro 1.265.397,55 a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Si riporta di seguito la composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti dubbia esigibilità indicando solo le tipologie di entrate di riferimento:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA  Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.244.119,77	2.126.911,97	3.371.031,74	775.032,85	775.032,85
1000000	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa  TOTALE TITOLO 1					
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI  TOTALE TITOLO 2	0	0	0	0	0
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE  Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti					
3000000	TOTALE TITOLO 3					
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE  TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-	-
5000000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE  TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0	0
	TOTALE GENERALE					
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE					
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)					

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO		
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	1265397,55
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0

## Spesa di personale

---

### *Limiti di spesa di personale*

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 211.122,39;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 887.734.63;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017 che testualmente recita:

"a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale ..... non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016" senza più, quindi, alcun obbligo di decurtazione proporzionale alla riduzione del personale in servizio;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 come di seguito riportato:

	<b>Media 2011-2013</b>	<b>Rendiconto 2018</b>
Spese Macroaggregato 101 (Int.1 per media 2011-2013)	1.062.685,23	903.902,87
Spese Macroaggregato 103 (Int.3 per media 2011-2013)	50.236,00	
Irap Macroaggregato 102 (Int.7 per media 2011-2013)	72.741,60	116.334,46
Altre spese :Spese macroaggregato 109		
altre spese incluse-( <i>incentivi progettazione interna-</i> )		
altre spese incluse-( <i>spese per lavoro straordinario e per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno</i> )		
<b>Totale spese di personale (A)</b>		1.020.237,33
(-) Componenti spese escluse (B)	297.928,20	282.307,17
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>887.734.63</b>	<b>737.930,16</b>
<b>(ex art.1 comma 557, legge n.296/2006)</b>		

Il prospetto è stato compilato in applicazione dei principi stabiliti dalle seguenti deliberazioni della Corte dei Conti :

1. *Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).*
2. *La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo. In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalora ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*
3. *Ai sensi della deliberazione della Sezione Autonomie nr 7/2017, l'Ente ha considerato gli incentivi per la progettazione all'interno della spesa complessiva per salario accessorio del personale.*

Si riportano di seguito i dati relativi ai fondi Personale dirigenziale e non dirigenziale:

	<b>Anno</b>
<b>Personale non dirigenziale</b> - Fondo risorse decentrate	<b>2018</b>
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 <sup>(1)</sup>	
Limite trattamento accessorio per anno 2018 <sup>(1)</sup>	
Fondo Risorse Decentrate 2018 <sup>(2)</sup>	117.613,98

1) Fondo costituito con d.d. 1260 del 22.11.2017 (certificato con verbale revisori n.38 del 22.11.2017) ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 " a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale ..... non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016" senza più, quindi, alcun

*obbligo di decurtazione proporzionale alla riduzione del personale in servizio.*

*Percentuale  
copertura spese  
servizi a domanda  
individuale*

### Spese servizi pubblici a domanda individuale

A consuntivo la gestione dei servizi a domanda individuale ha registrato la seguente copertura %, come si desume da seguente prospetto:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2018</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Casa di riposo/R.S.A.				#DIV/0!	
Asili nido*				#DIV/0!	
Scuole materne comunali e statali				#DIV/0!	
Scuole elementari/Mense	25.599,73	66.744,64	-41.144,91	38,35%	33,32%
Parcheggi	166.553,35	48.000,00	118.553,35	346,99%	333,33%
<b>Totali</b>	<b>192.153,08</b>	<b>114.744,64</b>	<b>77.408,44</b>	<b>167,46%</b>	<b>366,65%</b>

*Tassa raccolta  
smaltimento rifiuti*

### Servizio gestione rifiuti

I costi del servizio sono stati determinati sulla base del P.E.F., di raccolta e smaltimento dei rifiuti, ed integrati con i costi sostenuti direttamente dal Comune.

Rendicontazione esercizio 2018

#### ENTRATA

TARI

**TOTALE ENTRATE EURO 1.520.388,43**

#### SPESA

Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti  
1.454.416,72  
Addizionale provinciale 65.971,71

**TOTALE SPESE EURO 1.520.388,43**

*Spesa conto capitale per missioni*

## Spesa Conto capitale

Le spese in conto capitale classificate secondo il livello delle missioni sono riassunte nel seguente prospetto:

Il Bilancio per Missioni	Descrizione	2017	2018					
		Impegni	Stanz. Finali	di cui FPV	Impegni	% Imp.	Pagamenti	%Pag.
1	Servizi istituzionali e generali, di gestione	7.573,00	239.151,65	239.151,65	239.151,65	100,00%		0,00%
2	Giustizia					0,00%		
3	Ordine pubblico e sicurezza					#DIV/0!		#DIV/0!
4	Istruzione e diritto allo studio	8.487,00				#DIV/0!		#DIV/0!
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00				#DIV/0!		#DIV/0!
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	206.847,97	480.000,00	423.607,86	56.392,14	11,75%		0,00%
7	Turismo					#DIV/0!		#DIV/0!
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.352.393,27	1.604.047,90	1.298.660,35	192.815,02	12,02%	127.144,18	65,94%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	624.830,99	81.840,98	23.210,00	30.417,49	37,17%		0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	297.033,21				#DIV/0!		#DIV/0!
11	Soccorso civile					0,00%		#DIV/0!
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	113.876,03						
14	Sviluppo economico e competitività	19.836,40				#DIV/0!		#DIV/0!
	<b>Totale</b>	<b>2.630.877,87</b>	<b>2.405.040,53</b>	<b>1.984.629,86</b>	<b>518.776,30</b>	<b>21,57%</b>		<b>0,00%</b>

*Spese di  
investimento:*

*interventi finanziati  
nell'esercizio*

Per quanto riguarda le spese per investimenti si riportano di seguito le opere attivate evidenziano gli importi degli impegni nella colonna "Interventi finanziati":

Impegni spesa in conto capitale articolati in macro aggregati:

Impegni assunti per macroaggregati spese in c/capitale	Stanziameti definitivi	di cui FPV	Impegnato	% imp.
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente				0%
202 - Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	263.318,25		263.318,25	100%
203 - Contributi agli investimenti				#DIV/0!
204 - Altri trasferimenti in conto capitale				0%
205 - Altre spese in conto capitale	16.306,40		16.306,40	100%
Totale Titolo 2	279.624,65		279.624,65	100%

*Spesa  
"Incremento  
attività  
finanziarie" per  
macro aggregati*

### Spese titolo III° - Incremento attività finanziarie

Si riporta la spesa per incremento di attività finanziarie articolata in macro aggregati:

Impegni assunti per macroaggregati spese incremento attività finanziarie	Stanziameti definitivi	Impegnato	% Imp.
301 - Acquisizioni di attività finanziarie			
302 - Concessione crediti di breve termine			0%
303 - Concessione di crediti di medio-lungo termine			
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie			#DIV/0!
<b>Totale Titolo 3</b>			#DIV/0!

*Spesa "Rimborso di prestiti" per macro aggregati*

## Spesa Titolo IV° - Rimborso di prestiti

Si riporta la spesa per rimborso di prestiti articolata in macro aggregati:

Tab.nr.16 Impegni assunti per rimborso prestiti	Stanziameti definitivi	Impegnato	% Imp.
401 - Rimborso di titoli obbligazionari			#DIV/0!
402 - Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0%
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	420.351,29	420.351,29	100%
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0%
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>420.351,29</b>	<b>420.351,29</b>	<b>100%</b>

### Analisi indebitamento e gestione del debito

*Limite di indebitamento*

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	8,11%	7,38%	6,41%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	9.206.725,00	8.828.963,00	8.972.830,00
Nuovi prestiti (+)		541.144,00	157.827,49
Prestiti rimborsati (-)	377.762,00	397.277,00	420.351,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)*			
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.828.963,00</b>	<b>8.972.830,00</b>	<b>8.710.306,20</b>
Nr. Abitanti al 31/12			5.337
Debito medio per abitante			1.632,06

\*Le altre variazioni rettificano il residuo debito iniziale e si riferiscono a quote capitale di anni passati, impegnate ma non pagate.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	418.011,31	388.058,00	383.632,23
Quota capitale	371.613,03	399.058,00	420.351,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>789.624,34</b>	<b>787.116,00</b>	<b>803.983,52</b>

L'ente non ha richiesto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

*Spesa per  
contabilizzazione  
anticipazioni di  
tesoreria*

## **Spesa Titolo V° - Chiusura anticipazioni di Tesoreria**

Si riporta la spesa per chiusura di anticipazioni di Tesoreria articolata in macro aggregati:

<b>Impegni assunti per chiusura anticipazioni da Tesoreria</b>	<b>Stanzamenti definitivi</b>	<b>Impegnato</b>	<b>% Imp.</b>
501 - Chiusura/anticipazioni ricevute da Tesoreria	6.000.000,00	3.564.244,03	59%
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>3.564.244,03</b>	<b>59%</b>

L'Ente, come già evidenziato nella relazione nella parte dell'entrata, ha attivato l'anticipazione di tesoreria prevista dall'art. 222 del TUEL 267/2000 per un ammontare pari ad Euro 2.068.479,22 (entità anticipazione complessivamente corrisposta). Si dà atto che la suddetta anticipazione rientra nel limite massimo dei cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti per i comuni ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Il suddetto limite è stato aumentato/non è stato aumentato ai cinque dodicesimi.

L'Ente ha adottato la deliberazione prevista dall'art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222.

*Riaccertamento  
residui*

*Delibera GC 46 del  
11/03/2019*

## **Riaccertamento ordinario dei residui**

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto. I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui. Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Con la Delibera di Giunta Comunale n° 46 del 11.03.2019 sono stati individuati gli accertamenti e gli impegni di parte corrente e in conto capitale imputati all'esercizio 2019 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere prima della chiusura del consuntivo 2018 alla reimputazione contabile all'esercizio 2019 ovvero impegni imputati al 2018 e reimputati al 2019 sulla base dell'esigibilità del debito.

La delibera inoltre dà atto della riduzione, a margine delle operazioni di chiusura del consuntivo, delle risultanze 2018 degli impegni di spesa corrente e c/capitale rispettivamente di € 95.026,66 ed € 1.984.629,86. La reimputazione è avvenuta nell'esercizio 2019.

*Riaccertamento  
residui*

La movimentazione con riferimento ai residui iniziali sia attivi che passivi è la seguente:

*Prospetti  
movimentazione  
residui attivi e  
passivi*

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	3.103.150,62	849.317,74	-126.920,91	2.126.911,97
Titolo 2	653.197,85	558.977,13	-3.833,89	90.386,83
Titolo 3	385.219,05	248.765,41	-16.996,28	119.457,36
Titolo 4	2.874.505,55	539.228,05	-3.833,89	90.386,83
Titolo 5	349.667,78	293.535,18	0,00	56.132,60
Titolo 6	1.135.800,84	351.581,23	0,00	784.219,61
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	34.382,49	6.100,00	-1.069,61	27.212,88
<b>TOTALE</b>	<b>8.535.924,18</b>	<b>2.847.504,74</b>	<b>-152.654,58</b>	<b>3.294.708,08</b>

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	2.051.442,89	1.273.333,35	-255.707,89	522.401,65
Titolo 2	2.319.354,11	1.141.454,68	-319.658,70	858.240,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	1.042.323,43	1.042.323,43	0,00	0,00
Titolo 7	44.544,55			
<b>TOTALE</b>	<b>5.457.664,98</b>	<b>3.472.225,41</b>	<b>-581.414,28</b>	<b>1.404.05,29</b>

## Fondo pluriennale vincolato

---

### Composizione FPV

#### Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2018

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di € 1.730.536,22 così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: € 17.860,37

FPV di entrata di parte capitale: € 1.712.675,85

**TOTALE €1.730.536,22**

#### Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come 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. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Dal riaccertamento dei residui risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. Si prende atto che l'Amministrazione non ha proceduto alla re imputazione degli accertamenti, in quanto conservati a residuo.

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate:

	<b>Impegni reimputati (+)FPV</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Titolo 1	17.860,37	17.860,37		
Titolo 2	1.712.675,85	1.712.675,85		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>1.730.536,22</b>	<b>1.730.536,22</b>		<b>€0,00</b>

*Rispetto obiettivi  
patto di finanza  
pubblica*

## Il pareggio di Bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dalle regole di finanza pubblica per il triennio 2018-2021 per gli enti territoriali ai sensi dell'articolo 1, commi da 463 a 508, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di bilancio 2017), avendo registrato i seguenti risultati:

Pareggio di Bilancio 2018 - Art.1, commi 470,470-bis,471,473 e 474 della Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017)		COMPETENZA ANNO 2018
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	18,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	968,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2-A3)</b>		<b>984,00</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>4.008,00</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	(+)	<b>1.008,00</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>1.146,00</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>482,00</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>	(+)	<b>685,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.249,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	95,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5-H6-H7)</b>	(+)	<b>5.344,00</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	280,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.213,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7-I8)</b>	(-)	<b>1.493,00</b>
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(-)	<b>-</b>
<b>SPAZI FINANZIARI CEDUTI</b>	(-)	<b>655,00</b>
<b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>821,00</b>
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018</b>		<b>-</b>
<b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)</b>		<b>-</b>
		<b>821,00</b>

*Conseguimento  
saldo positivo .*

L'ente ha provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

## Parametri riscontro situazione deficitarietà strutturale

---

L'atto di indirizzo emanato dal Ministero dell' Interno dispone, per l'esercizio 2018, la compilazione del prospetto relativo ai parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari, secondo due formati.

- 1) Prospetto attuale definito dal Decreto ministeriale del 18.02.2013;
- 2) Nuovo prospetto come da atto di indirizzo ex art.154, comma 2, del Testo Unico delle Leggi sull' ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo n.267/2000, sulla revisione dei parametri per l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari di cui all' art.242 del TUEL;

Inserire prospetti

*Prospetto attuale /  
Nuovo Prospetto  
parametri riscontro  
situazione di  
deficitarietà  
strutturale*

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO	
P1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	No
P2 Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	No
P3 Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si
P4 Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	No
P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	No
P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	No
P7 [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	No
P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	No

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie
No

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



## Gestione economico e patrimoniale

---

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.Lgs 118/2011, come modificati dal d.Lgs 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Le nuove versioni del Conto economico e Stato patrimoniale differiscono da quelle dell'ex Dpr n. 194/1996 per i seguenti aspetti:

- la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilancistico contabile ex D.Lgs. n. 77/1995 e poi ex Dlgs n. 267/2000);
- la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel codice civile oltre che nel Dm 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali).

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

## Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. (c. 1 art. 229 TUEL).

### Prospetto Conto economico

I dati sono così sintetizzati:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	2018	2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
A-1	Proventi da tributi	4.007.566,85	4.137.536,14
A-2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.008.325,36	723.919,67
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	1.008.325,36	723.919,67
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	900.489,75	875.493,65
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	176.505,03	160.536,37
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	723.984,72	714.957,28
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	245.064,10	468.481,66
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>6.161.446,06</b>	<b>6.205.431,12</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	135.682,36	194.509,38
B-10	Prestazioni di servizi	2.337.456,57	2.904.990,18
B-11	Utilizzo beni di terzi	71.853,14	83.292,06
B-12	Trasferimenti e contributi	1.122.349,42	822.937,32
B-12-a	Trasferimenti correnti	1.122.349,42	822.937,32
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00

B-13	Personale	883.790,10	1.087.100,02
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	1.357.675,76	327.938,51
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	89.278,21	96.271,43
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	1.265.397,55	231.667,08
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
B-18	Oneri diversi di gestione	233.566,48	644.084,52
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.139.373,83</b>	<b>6.064.851,99</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>22.072,23</b>	<b>140.579,13</b>
	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
	Proventi finanziari		
C-19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	6,38	6,53
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>6,38</b>	<b>6,53</b>
	Oneri finanziari		
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	383.632,23	399.108,48
C-21-a	Interessi passivi	383.632,23	399.108,48
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>383.625,85</b>	<b>399.108,48</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-383.625,85</b>	<b>-399.101,95</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
E-24	Proventi straordinari		
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	205.000,00	205.000,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.021.585,14	1.164.561,17
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	517.999,77	438.772,21
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	217.087,06	187.121,18
E-24-e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00

	Totale proventi straordinari	1.961.671,97	1.995.454,56
E-25	Oneri straordinari		
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	516.528,06	1.549.807,17
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	244.052,21	0,00
E-25-d	Altri oneri straordinari	657.340,15	34.570,00
	Totale oneri straordinari	1.417.920,42	1.584.377,17
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>543.751,55</b>	<b>411.077,39</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>182.197,93</b>	<b>152.554,57</b>
26	Imposte	54.958,82	50.437,23
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>127.239,11</b>	<b>102.117,34</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3. In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile pari a euro 127.239,11.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente da una importante diminuzione dei 'Trasferimenti e contributi' e da un aumento, tra i proventi straordinari, delle 'Plusvalenze patrimoniali' che hanno più che compensato la diminuzione dei ricavi.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- tra i 'Proventi da permessi a costruire' è stata rilevata la quota di parte corrente dei corrispondenti proventi;

- tra le 'Plusvalenze patrimoniali' figurano in particolare quelle tra i 'Beni immobili non altrimenti classificati', tra i 'Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale' e tra gli 'Impianti Sportivi';

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;

rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;

rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## Stato patrimoniale

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause; rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (c. 1 art. 230 TUEL). Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c. 2 art. 230 TUEL). Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi. (c. 5 art. 230 TUEL). Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

A seguire si espongono le risultanze del conto del patrimonio.

### Prospetto Stato Patrimoniale

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	2018	2017
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento		
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		

B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
B-I-5	Avviamento		
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
B-I-9	Altre		
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	22.063.937,04	22.365.224,85
B-II-1-1.1	Terreni	0,00	0,00
B-II-1-1.2	Fabbricati	27.903,62	29.638,47
B-II-1-1.3	Infrastrutture	21.951.730,51	22.251.283,47
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	84.302,91	84.302,91
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.494.266,59	9.517.922,37
B-III-2-2.1	Terreni	1.173.724,03	1.168.555,24
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario		
B-III-2-2.2	Fabbricati	4.205.022,21	4.229.037,87
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	2.266.360,69	2.264.713,69
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario		
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.478,00	43.466,39
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	123.516,70	123.516,70
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	109.668,60	109.668,60
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	616.553,55	616.553,55
B-III-2-2.8	Infrastrutture	59.555,11	59.555,11
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	903.387,90	902.855,22
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	30.247.696,26	30.406.563,54
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>61.805.899,89</b>	<b>62.289.710,76</b>
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	0,00	0,00
B-IV-1-a	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-1-b	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-1-c	in altri soggetti	0,00	0,00
B-IV-2	Crediti verso	488.522,62	488.522,62
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00
B-IV-2-d	altri soggetti	488.522,62	488.522,62

B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
C-I	Rimanenze	0,00	0,00
	<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	2.153.784,57	2.919.559,86
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	2.153.784,57	2.919.559,86
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.698.499,34	3.507.029,89
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.537.844,78	3.462.387,76
C-II-2-b	Imprese controllate	19.710,00	6.570,00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00
C-II-2-d	Altri soggetti	140.944,56	38.072,13
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	398.651,21	140.237,10
C-II-4	Altri crediti	2.289.573,23	2.776.907,50
C-II-4-a	Verso l'erario	0,00	17.502,25
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
C-II-4-c	Altri	2.289.573,23	2.759.405,25
	<b>Totale crediti</b>	<b>8.540.508,35</b>	<b>9.343.734,35</b>
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00
C-IV-1	Conto di tesoreria	0,00	0,00
C-IV-1-a	istituto tesoriere	0,00	0,00
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati	0,00	0,00

	all'ente		
	Totale disponibilità liquide	0,00	0,00
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.540.508,35</b>	<b>9.343.34,35</b>
	D) RATEI E RISCONTI		
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI R RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>70.834.930,86</b>	<b>72.121.967,73</b>

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	2017	2016
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
A-I	Fondo di dotazione	12.894.665,15	12.894.665,15
A-II	Riserve	45.104.854,71	44.832.315,23
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	10.454.423,88	10.352.306,54
A-II-b	da capitale	34.267.133,81	34.287.133,81
A-II-c	da permessi da costruire	363.297,02	192.874,88
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	127.239,11	102.117,34
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>58.126.758,97</b>	<b>57.829.097,72</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
D-1	Debiti da finanziamento	9.466.764,28	10.313.023,53
D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	609.558,45	451.730,96
D-1-c	verso banche e tesoriere	453.587,98	1.042.323,43
D-1-d	verso altri finanziatori	8.403.617,85	8.823.969,14
D-2	Debiti verso fornitori	0,00	1.489.789,06

D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.603.146,56	1.029.792,72
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.097.556,96	1.029.792,72
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	99.481,04	87.982,64
D-4-e	altri soggetti	406.108,56	148.852,01
D-5	Altri debiti	1.638.261,05	1.455.264,70
D-5-a	tributari	1.223.152,07	1.156.857,27
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.982,80	0,00
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	406.126,18	298.407,43
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>12.708.171,89</b>	<b>14.292.870,01</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
E-I	Ratei passivi	0,00	0,00
E-II	Risconti passivi	0,00	0,00
E-II-1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
E-II-1-b	da altri soggetti	0,00	0,00
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>70.834.930,86</b>	<b>72.121.967,73</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.265.397,55 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

#### Disponibilità liquide

Non vi sono disponibilità liquide al 31/12/2018 delle disponibilità liquide così come risulta dalle risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo di dotazione	-	-
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	+	10.454.423,88
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	175.000,00
contributo permesso di costruire restituito	-	-
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	+	-
Risultato economico dell'esercizio	+	127.239,11
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>297.661,25</b>

Il Patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
I	Fondo di dotazione	12.894.665,15
II	Riserve	45.104.854,71
a	da risultato economico di esercizi precedenti	10.454.423,88
b	da capitale	34.287.133,81
c	da permessi di costruire	363.297,02
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-
e	altre riserve indisponibili	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>127.239,11</b>

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2018 e alla data del 31.12.2018, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 0,00

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è stato rilevato il fondo pluriennale vincolato per euro 2.079.656,52.

## Piano degli indicatori al Rendiconto

Inserire prospetti

### TIPOLOGIA INDICATORE DEFINIZIONE VALORE INDICATORE

**Denominazione Ente: Allegato n. 2/a  
2018**

#### Piano degli indicatori di bilancio

##### 1 Rigidità strutturale di bilancio

**1.1** [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 )

Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo,

personale e debito) su entrate correnti

29,43

##### 2 Entrate correnti

**2.1** Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate previsioni iniziali di parte corrente

101,55

**2.2** Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate previsioni definitive di parte corrente

97,81

**2.3** 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

Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie

sulle previsioni iniziali di parte corrente

84,93

**2.4** 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

Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie

sulle previsioni definitive di parte corrente

81,80

**2.5** Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli

delle Entrate

Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni

iniziali di parte corrente

57,92

**2.6** Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle

Entrate

Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni

definitive di parte corrente

56,63

**2.7** 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

Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle

previsioni iniziali di parte corrente

48,16

**2.8** 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

Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle

previsioni definitive di parte corrente  
47,09

**TIPOLOGIA INDICATORE DEFINIZIONE  
VALORE INDICATORE**

**Denominazione Ente: Allegato n. 2/a  
2018**

**Piano degli indicatori di bilancio**

**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 33,55

**4 Spese di personale**

**4.1** 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)

Incidenza della spesa di personale sulla spesa

corrente

20,45

**4.2** 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)

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

10,43

**4.3** 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)

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)

14,18

**4.4** 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)

Spesa di personale procapite (Indicatore di

equilibrio dimensionale in valore assoluto)

189,15

**5 Esternalizzazione dei servizi**

**5.1** (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

Indicatore di esternalizzazione dei servizi 29,54

**TIPOLOGIA INDICATORE DEFINIZIONE  
VALORE INDICATORE**

**Denominazione Ente: Allegato n. 2/a**

2018

**Piano degli indicatori di bilancio****6 Interessi passivi**

**6.1** Incidenza degli interessi passivi sulle entrate Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")  
correnti

6,23

**6.2** Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7

"Interessi passivi"

Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi

0,00

**6.3** Incidenza interessi di mora sul totale della spesa Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" per interessi passivi

0,00

**7 Investimenti**

**7.1** Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II

Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale

4,76

**7.2** 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)

Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) 49,34

**7.3** 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)

Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)

0,00

**7.4** 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)

Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)

49,34

**7.5** Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di

terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)

Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente

43,40

**7.6** 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)

Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie

0,00

**7.7** 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 rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]

(9)

Quota investimenti complessivi finanziati da debito 7,52

TIPOLOGIA INDICATORE DEFINIZIONE

VALORE INDICATORE

Denominazione Ente: Allegato n. 2/a

2018

**Piano degli indicatori di bilancio**

**8 Analisi dei residui**

- 8.1** Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre  
stock residui passivi correnti  
72,54
- 8.2** Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre  
stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre  
15,09
- 8.3** Incidenza nuovi residui passivi per incremento Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre  
attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre  
0,00
- 8.4** Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre  
stock residui attivi di parte corrente  
44,92
- 8.5** Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre  
residui attivi in c/capitale  
11,15
- 8.6** Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre  
attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie  
0,00

**9 Smaltimento debiti non finanziari**

- 9.1** 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")  
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio 77,58
- 9.2** 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")  
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti  
54,25
- 9.3** 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)] /  
Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio  
52,83

**TIPOLOGIA INDICATORE DEFINIZIONE****VALORE INDICATORE****Denominazione Ente: Allegato n. 2/a****2018****Piano degli indicatori di bilancio**

- 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)]
- 9.4** 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)]  
Smaltimento debiti verso altre amministrazioni  
pubbliche nati negli esercizi precedenti  
46,19

**9.5** 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

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti  
(di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)

90,81

### 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** (Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)

Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari 0,00

**10.3** [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

Sostenibilità debiti finanziari 13,05

**10.4** 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)

Indebitamento procapite (in valore assoluto) 0,00

#### TIPOLOGIA INDICATORE DEFINIZIONE

#### VALORE INDICATORE

**Denominazione Ente: Allegato n. 2/a**

**2018**

### Piano degli indicatori di bilancio

#### 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) 32,96

**11.2** Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6) 0,00

**11.3** Incidenza quota accantonata nell'avanzo Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) 64,49

**11.4** Incidenza quota vincolata nell'avanzo Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) 2,55

#### 12 Disavanzo di amministrazione

**12.1** Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)

Quota disavanzo ripianato nell'esercizio 0,00

**12.2** Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)

Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio

precedente  
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 Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate dell'esercizio  
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 0,00

**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 0,00

### Utilizzo del FPV

**14.1** (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

(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)

Utilizzo del FPV 3,78

### 15 Partite di giro e conto terzi

**15.1** Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)

Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata 14,27

**15.2** Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)

Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita 16,75

## Piano degli indicatori di bilancio

### Rendiconto esercizio 2018

Denominazione Ente:

### Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

#### Allegato n. 2/c

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)

#### COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

#### MISSIONI E PROGRAMMI

Previsioni Iniziali Previsioni definitive Dati di rendiconto

di cui incidenza FPV:

FPV / Totale FPV

di cui incidenza

economie di spesa:

Economie di

competenza/ Totale

Economie di

competenza

**Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

01 Organi istituzionali 0,14 0,00 0,13 0,00 0,38 0,00 0,02  
 02 Segreteria generale 0,93 0,00 0,91 2,73 2,40 2,73 0,22  
 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato  
 0,72 0,00 0,64 0,38 1,71 0,38 0,15  
 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali  
 1,43 0,00 1,42 0,00 4,43 0,00 0,03  
 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali  
 0,02 0,00 0,02 0,00 0,05 0,00 0,00  
 06 Ufficio tecnico 0,87 0,00 0,86 11,50 2,69 11,50 0,02  
 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile  
 0,13 0,00 0,16 0,00 0,41 0,00 0,04  
 08 Statistica e sistemi informativi 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali  
 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 10 Risorse umane 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 11 Altri servizi generali 1,12 0,00 1,40 0,96 2,13 0,96 1,07

**TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

**5,34 0,00 5,53 15,57 14,19 15,57 1,56**

**Missione 02 Giustizia** 01 Uffici giudiziari 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

02 Casa circondariale e altri servizi 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 02 Giustizia 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00**

**Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza**

01 Polizia locale e amministrativa 0,61 0,00 0,61 0,00 1,78 0,00 0,07

02 Sistema integrato di sicurezza urbana

0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza**

**0,61 0,00 0,61 0,00 1,78 0,00 0,07**

**Missione 04 Istruzione e diritto allo studio**

01 Istruzione prescolastica 0,20 0,00 0,18 0,00 0,55 0,00 0,00

02 Altri ordini di istruzione non universitaria

0,09 0,00 0,11 0,00 0,27 0,00 0,03

04 Istruzione universitaria 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**Rendiconto esercizio 2018**

**Denominazione Ente:**

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**

**Allegato n. 2/c**

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)

**COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI**

**MISSIONI E PROGRAMMI**

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Dati di rendiconto</b>
di cui incidenza FPV:		
FPV / Totale FPV		
di cui incidenza economie di spesa:		
Economie di competenza/ Totale		
Economie di competenza		
05 Istruzione tecnica superiore	0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,16 0,00	0,16 0,00 0,48 0,00 0,02
07 Diritto allo studio	0,00 0,00	0,01 0,00 0,00 0,00 0,02
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,46 0,00</b>	<b>0,45 0,00 1,29 0,00 0,07</b>
<b>Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>		
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00 0,00	0,00 0,00 0,01 0,00 0,00
<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>0,00 0,00</b>	<b>0,00 0,00 0,01 0,00 0,00</b>
<b>Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		
01 Sport e tempo libero	0,95 0,00	1,08 20,37 3,42 20,37 0,00
02 Giovani	0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,95 0,00</b>	<b>1,08 20,37 3,42 20,37 0,00</b>
<b>Missione 07 Turismo</b>		
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,79 0,00	0,80 0,38 2,44 0,38 0,05
<b>TOTALE MISSIONE 07 Turismo</b>	<b>0,79 0,00</b>	<b>0,80 0,38 2,44 0,38 0,05</b>
<b>Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		
01 Urbanistica e assetto del territorio	1,82 0,00	1,97 16,09 4,84 16,09 0,65
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2,08 0,00	2,06 46,35 6,54 46,35 0,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>3,91 0,00</b>	<b>4,02 62,45 11,38 62,45 0,65</b>
<b>Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		
01 Difesa del suolo	0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00 0,00	0,25 1,12 0,36 1,12 0,20
03 Rifiuti	3,14 0,00	3,08 0,12 9,59 0,12 0,09
04 Servizio idrico integrato	0,02 0,00	0,01 0,00 0,04 0,00 0,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	0,00 0,00	0,00 0,00 0,01 0,00 0,00
<b>COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI</b>		
<b>MISSIONI E PROGRAMMI</b>		
<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Dati di rendiconto</b>
di cui incidenza FPV:		
FPV / Totale FPV		
di cui incidenza economie di spesa:		
Economie di competenza/ Totale		
Economie di competenza		
forestazione		



03 Servizio sanitario regionale -  
 finanziamento aggiuntivo corrente  
 per la copertura dello squilibrio di  
 bilancio corrente  
 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 04 Servizio sanitario regionale - ripiano  
 di disavanzi sanitari relativi ad  
 esercizi pregressi  
 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 05 Servizio sanitario regionale -  
 investimenti sanitari  
 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 06 Servizio sanitario regionale -  
 restituzione maggiori gettiti SSN  
 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 07 Ulteriori spese in materia sanitaria 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
**TOTALE MISSIONE 13 Tutela della  
 salute**  
**0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00**  
**Missione 14 Sviluppo  
 economico e  
 competitività**  
 01 Industria, PMI e Artigianato 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,01  
 02 Commercio - reti distributive - tutela  
 dei consumatori  
 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 03 Ricerca e innovazione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
 04 Reti e altri servizi di pubblica utilità 0,01 0,00 0,01 0,00 0,03 0,00 0,00  
**TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo  
 economico e competitività**  
**0,02 0,00 0,01 0,00 0,03 0,00 0,01**

**COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI  
 MISSIONI E PROGRAMMI**

**Previsioni Iniziali Previsioni definitive Dati di rendiconto**

di cui incidenza FPV:

FPV / Totale FPV

di cui incidenza

economie di spesa:

Economie di

competenza/ Totale

Economie di

competenza

**Missione 15 Politiche**

**per il lavoro e la**

**formazione**

**professionale**

01 Servizi per lo sviluppo del mercato  
 del lavoro

0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

02 Formazione professionale 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

03 Sostegno all'occupazione 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il**

**lavoro e la formazione professionale**

**0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00**

**Missione 16 Agricoltura,**

**politiche agroalimentari**

**e pesca**

01 Sviluppo del settore agricolo e del  
 sistema agroalimentare

0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

02 Caccia e pesca 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura,**

**politiche agroalimentari e pesca**

**0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00**

**Missione 17 Energia e**

**diversificazione delle**

**fonti energetiche**

01 Fonti energetiche 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 17 Energia e**

**diversificazione delle fonti energetiche**

**0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00**

**Missione 18 Relazioni**

**con le altre autonomie**

**territoriali e locali**

01 Relazioni finanziarie con le altre  
autonomie territoriali  
0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le  
altre autonomie territoriali e locali**  
**0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00**

**Missione 19 Relazioni  
internazionali**

01 Relazioni internazionali e  
Cooperazione allo sviluppo  
0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 19 Relazioni  
internazionali**  
**0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00**

**Missione 20 Fondi e  
accantonamenti**

01 Fondo di riserva 0,06 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,01  
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00  
03 Altri fondi 0,03 0,00 0,02 0,00 0,00 0,00 0,04

**TOTALE MISSIONE 20 Fondi e  
accantonamenti**  
**0,09 0,00 0,03 0,00 0,00 0,00 0,04**

**Missione 50 Debito  
pubblico**

01 Quota interessi ammortamento  
mutui e prestiti obbligazionari  
0,82 0,00 0,81 0,00 2,56 0,00 0,00  
02 Quota capitale ammortamento  
mutui e prestiti obbligazionari  
0,91 0,00 0,89 0,00 2,85 0,00 0,00

**Previsioni Iniziali Previsioni definitive Dati di rendiconto**

di cui incidenza FPV:

FPV / Totale FPV

di cui incidenza

economie di spesa:

Economie di

competenza/ Totale

Economie di

competenza

**TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico 1,72 0,00 1,70 0,00 5,40 0,00 0,00**

**Missione 60****Anticipazioni finanziarie**

01 Restituzione anticipazione di  
tesoreria  
12,94 0,00 12,77 0,00 24,13 0,00 7,57

**TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni  
finanziarie**

**12,94 0,00 12,77 0,00 24,13 0,00 7,57**

**Missione 99 Servizi per****conto terzi**

01 Servizi per conto terzi - Partite di  
giro  
68,76 0,00 68,21 0,00 21,52 0,00 89,64

02 Anticipazioni per il finanziamento  
del sistema sanitario nazionale  
0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

**TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto  
terzi**

**68,76 0,00 68,21 0,00 21,52 0,00 89,64**

**IL RESP. DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**DR. RAFFAELE POTO**

*Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate  
e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*