



Conto di Bilancio ***2018***

Relazione ***sulla gestione***

ai sensi dell'art. 231 TUEL,
dell'art. 11, co. 6 D.Lgs. 118/11
e dell'art. 2427 cod. civ.

*Analisi tecnica della gestione
finanziaria, economica
patrimoniale e dei servizi*



Comune di Mereto di Tomba (UD)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2018 che chiude con un avanzo pari ad € 2.031.763,86.

Le principali attività svolte nel corso del 2018 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMP. +RES.	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMP. +RES.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		477.119,66			
Utilizzo avanzo di amministrazione	729.140,60		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	10.385,34				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	307.651,57				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	981.388,87	993.763,14	Titolo 1 - Spese correnti	2.015.882,53	2.084.307,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.177.003,83	1.323.802,65	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	22.353,75	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	302.923,93	154.724,25	Titolo 2 - Spese in conto capitale	350.649,09	213.194,45
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	196.943,65	148.557,58	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	470.394,46	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	3.705.437,79	3.097.967,28	Totale spese finali	2.859.279,83	2.297.501,47
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	334.153,82	334.153,82
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	244.467,47	244.256,24	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	244.467,47	303.644,37
Totale entrate dell'esercizio	244.467,47	244.256,24	Totale spese dell'esercizio	578.621,29	637.798,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.949.905,26	3.342.223,52	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.437.901,12	2.935.299,66
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	512.004,14	406.923,86
TOTALE A PAREGGIO	3.949.905,26	3.342.223,52	TOTALE A PAREGGIO	3.949.905,26	3.342.223,52

Tali valori sono stati determinati, oltre che dalla ordinaria ed istituzionale attività e dai servizi erogati dall'Ente, anche dalle seguenti nuove attività ed iniziative poste in essere nel corso del 2018:

- l'avvio di nuovi servizi o il potenziamento di servizi già resi,
- la riorganizzazione interna dell'ente,
- l'applicazione del nuovo ordinamento finanziario armonizzato,
- l'avvio o il consolidamento di forme di gestione associata di servizi,

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2018 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche:

* per quanto riguarda questo punto si segnala che:

- nella Conferenza Stato-città del 28.03.2019 è stata accolta la richiesta di Anci di sospendere l'obbligo di tenere la contabilità economico- patrimoniale nei Comuni fino a 5 mila abitanti;
- il rinvio della contabilità economico- patrimoniale, così come confermato dal Governo, è disposto da un apposito emendamento in fase di conversione del D.L. 34/2019, attualmente all'esame del Senato;
- viste le particolari difficoltà legate all'introduzione della contabilità economico patrimoniale in ragione del forte aggravio che gli adempimenti connessi richiedono e al fine di avere la possibilità di comprendere appieno obiettivi, finalità e modalità di applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale, ritiene opportuno avvalersi dell'imminente proroga e pertanto tali documenti non sono stati predisposti.
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

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

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

STRUTTURA DELLA RELAZIONE

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in due parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- le APPENDICI DI ANALISI, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'ente e dei servizi dallo stesso erogati, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto e dei servizi resi all'utenza.

PARTE 1^ LA GESTIONE FINANZIARIA

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa) -, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			477.119,66
Riscossioni	629.904,53	2.235.199,33	2.865.103,86
Pagamenti	474.224,20	2.461.075,46	2.935.299,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			406.923,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			406.923,86
Residui attivi	1.968.684,46	667.528,42	2.636.212,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	63.356,12	484.077,45	547.433,57
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			22.353,75
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			470.394,46
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie			0,00
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			2.002.954,96

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La composizione del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo

proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata, che è costituita:

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

II. la parte vincolata, che è costituita:

- a. da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
- b. da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- c. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
- d. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2018 del nostro ente è così riassumibile:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2017	31/12/2018
A) Risultato di amministrazione al 31/12	2.205.209,65	2.002.954,96
2) Composizione del risultato di amministrazione		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	95.425,93	161.853,38
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00
Altri accantonamenti	4.798,80	620,84
B) Totale parte accantonata	100.224,73	162.474,22
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.384,80	10.419,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	64.691,99	64.691,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.048.374,75	1.048.374,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	11.316,86	26.474,00
Altri vincoli	683.497,46	322.616,09
C) Totale parte vincolata	1.817.265,86	1.472.575,99
Parte destinata agli investimenti		
D) Parte destinata agli investimenti	0,00	61.462,68
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	287.719,06	306.442,07
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci), si evidenzia quanto segue:

Elenco analitico delle risorse **accantonate** (Tabella 2 del punto 9.11.4 del PC1)

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2018 (a)	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018 (2) (b)	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018 (c)	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2018 (d)=(a)-(b)+(c)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	95.425,93	95.425,93	161.853,38	161.853,38
Indennità fine mandato Sindaco	4.798,80	4.798,80	620,84	620,84
Totale	100.224,73	4.798,80	162.474,22	162.474,22

Al riguardo si specifica inoltre che:

- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018 si riferisce a svalutazioni operate sulle seguenti entrate non ancora incassate così come risultante dal prospetto allegato al presente atto.
- In relazione all'entità del fondo accantonato si specifica che stante l'incertezza della possibilità di riscossione effettiva e totale dei residui attivi conservati si è provveduto ad accantonare somme superiori all'anno precedente in particolare relativamente alle seguenti tipologie di entrate:
Imposte, tasse: Residui complessivi euro 358.139,06 - importo accantonato euro 137.707,02 pari al 38,45 %
- il Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2018 è calcolato sugli importi effettivamente percepiti nel 2018.

Elenco analitico delle risorse **vincolate** (Tabella 1 del punto 9.11.4 del PC1)

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2018 (a)	Accertamenti 2018 (b)	Impegni 2018 (c)	Fondo plurien. vincolato al 31/12/2018 (d)	Cancellazione dell'accertam. (e)	Risorse vincolate al 31/12/2018 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	Utilizzo risorse vincolate nell'esercizio 2019 (g)
Vincoli derivanti da legge								
Proventi concessioni edilizie	Opere finanziate con proventi concessioni edilizie	9.384,80	1.034,36	0,00	0,00	0,00	10.419,16	0,00
	Totale Vincoli derivanti da legge (f)	9.384,80	1.034,36	0,00	0,00	0,00	10.419,16	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti								
Contributo per fermate trasporto pubblico	Realizzazione fermate trasporto pubblico	64.691,99	0,00	0,00	0,00	0,00	64.691,99	0,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (f)	64.691,99	0,00	0,00	0,00	0,00	64.691,99	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti								
MUTUO LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SPAZI PUBBLICI FR. SAN MARCO E P.ZZA DELLA VITTORIA MERETO	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SPAZI PUBBLICI FR. SAN MARCO E P.ZZA DELLA VITTORIA MERETO	946.205,78	0,00	0,00	0,00	0,00	946.205,78	0,00
MUTUO LAVORI DI SISTEMAZIONE VI LOTTO FOGNATURA	LAVORI DI SISTEMAZIONE VI LOTTO FOGNATURA	14.478,17	0,00	0,00	0,00	0,00	14.478,17	0,00
MUTUO LAVORI DI ADEGUAMENTO ACQUEDOTTO CASTELLIERE	LAVORI DI ADEGUAMENTO ACQUEDOTTO CASTELLIERE	4.841,39	0,00	0,00	0,00	0,00	4.841,39	0,00
MUTUO LAVORI DI ASFALTATURA AREA PALESTRA E MAGAZZINO COMUNALE	LAVORI DI ASFALTATURA AREA PALESTRA E MAGAZZINO COMUNALE	14.113,49	0,00	0,00	0,00	0,00	14.113,49	0,00
MUTUO ACQUISTO ARREDI PALESTRA	ACQUISTO ARREDI PALESTRA	798,72	0,00	0,00	0,00	0,00	798,72	0,00
MUTUO COSTRUZIONE FOGNATURE E DEP. 6 LOTTO	COSTRUZIONE FOGNATURE E DEP. 6 LOTTO	46.927,41	0,00	0,00	0,00	0,00	46.927,41	0,00
MUTUO LAVORI DI COSTRUZIONE FOGNATURA VI LOTTO	LAVORI DI COSTRUZIONE FOGNATURA VI LOTTO	6.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.875,00	0,00
MUTUO LAVORI DI COMPLETAMENTO LOCULI CIMITERO PLASENCIS	LAVORI DI COMPLETAMENTO LOCULI CIMITERO PLASENCIS	3.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.275,00	0,00
MUTUO SISTEMAZIONE STRETTA PLASENCIS	SISTEMAZIONE STRETTA PLASENCIS	6.274,47	0,00	0,00	0,00	0,00	6.274,47	0,00
MUTUO COSTRUZIONE FOGNATURE 9° LOTTO	COSTRUZIONE FOGNATURE 9° LOTTO	421,59	0,00	0,00	0,00	0,00	421,59	0,00
SPESE DI PROGETTAZIONE INTERVENTI OPERE FINANZIATE CON MUTUO	LAVORI DI FRAZIONAMENTO, RILIEVO TOP, PRIMA E SECONDA FASE DELLA PROCEDURA ESPR., E REDAZIONE DELLE VOLTURE DEI CONTRATTI, PISTA CICLAB	3.792,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.792,86	0,00
IMPIEGO MUTUO PER LAVORI DI SISTEMAZIONE AREA CIMITERO DI PLASENCIS-II LOTTO	LAVORI DI SISTEMAZIONE AREA CIMITERO DI PLASENCIS-II LOTTO	370,87	0,00	0,00	0,00	0,00	370,87	0,00
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	1.048.374,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048.374,75	0,00

Comune di MERETO DI TOMBA (UD)

Vincoli attribuiti dall'ente								
AVANZO E FONDI PROPRI	INTERVENTI DI MIGLIORIE AREE GIOCHI, SCUOLE E PATRIMONIO STORICO COM.LE	11.316,86	0,00	11.316,86	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI	INCARICO VALUTAZIONE VULNERABILITA' SISMICA (da riaccertamento)	0,00	26.474,00	0,00	0,00	0,00	26.474,00	0,00
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	11.316,86	26.474,00	11.316,86	0,00	0,00	26.474,00	0,00
Altri vincoli								
MUTUO PER ADEGUAMENTO ECOPIAZZOLA	LAVORI PER ADEGUAMENTO ECOPIAZZOLA	190.939,52	0,00	0,00	24.741,60	0,00	166.197,92	166.197,92
CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SEMENTI DEL SAPERE	PROGETTO SEMENTI DEL SAPER	72.000,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (RIQUALIFICAZIONE INGRESSO)	58.812,50	45.000,00	4.986,41	6.094,51	0,00	92.731,58	92.731,58
AVANZO E FONDI PROPRI	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (SCHERMATURE FRANGISOLE)	31.473,20	5.075,20	1.903,20	34.645,20	0,00	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	INTERVENTI DI MIGLIORIE AREE GIOCHI, SCUOLE E PATRIMONIO STORICO COM.LE	13.316,86	0,00	0,00	11.585,65	0,00	1.731,21	1.731,21
AVANZO	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI	215.000,00	0,00	225,00	210.634,64	4.140,36	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E AREE VERDI CAPOLUOGO E FR. PLASENCIS	40.000,00	0,00	6.655,54	12.920,78	20.423,68	0,00	0,00
AVANZO E FONDI PROPRI	REALIZZAZIONE ZONE 30 KM ORARI	22.583,30	0,00	0,00	0,00	0,00	22.583,30	0,00
MUTUO PER PIANO REGOLATORE	ADEGUAMENTO PIANO REGOLATORE	39.372,08	0,00	0,00	0,00	0,00	39.372,08	39.372,08
	Totale Altri vincoli (v)	683.497,46	50.075,20	85.770,15	300.622,38	24.564,04	322.616,08	300.032,79
Totale risorse vincolate (l)+(t)+(f)+(e)+(v)		1.817.265,86	77.583,56	97.087,01	300.622,38	24.564,04	1.472.575,99	300.032,79
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00	
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00	
Totale risorse vincolate al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto		1.817.265,86					1.472.575,99	

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti (Tabella 3 del punto 9.11.4 del PC1)

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2018 (a)	Accertamenti 2018 (b)	Impegni 2018 (c)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2018 (d)	Cancellazione dell'accertam. (e)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2018 (f)=(a)+(b)- (c)-(d)-(e)
AVANZO E ENTRATE PROPRIE	AVANZO PER INVESTIMENTI	0,00	61.462,68	0,00	0,00	0,00	61.462,68
	Totale	0,00	61.462,68	0,00	0,00	0,00	61.462,68
Quota del risultato di amministrazione accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		0,00					0,00
Totale risorse destinate agli investimenti al netto degli accantonamenti, rappresentato nell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto		0,00					61.462,68

Passando all'analisi della composizione del risultato sulla base della variabile temporale degli addenti, così come evidenziati nella precedente tabella denominata "Il risultato complessivo della gestione", si evince che lo stesso può essere analizzato distinguendo:

- n) il **risultato della gestione di competenza**;
- o) il **risultato della gestione dei residui**, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due addendi permette di ottenere il valore complessivo del risultato ma, nello stesso tempo, l'analisi disaggregata fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo dell'ente locale.

La gestione di competenza

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

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Accertamenti di competenza	2.902.727,75
Impegni di competenza	2.945.152,91
Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1	318.036,91
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	492.748,21
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	-217.136,46
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00
Avanzo di amministrazione applicato	729.140,60
Saldo della gestione di competenza	512.004,14

Il valore “*segnaletico*” del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

Le parti del Bilancio	Importo 2018
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	188.846,39
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	323.157,75
Risultato del Bilancio partite finanziarie (Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00
Saldo complessivo 2018 (Entrate - Spese)	512.004,14

Ulteriori scomposizioni relative a ciascuna delle componenti sopra riportate possono essere effettuate al fine di analizzare come le principali voci di entrata e di spesa influenzino l'equilibrio di ognuna di esse.

L'equilibrio del Bilancio corrente

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

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

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

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

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale

quella riportata nella tabella.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	90.998,52	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	10.385,34	Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+)	22.353,75
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	981.388,87	Titolo 1 - Spese correnti (+)	2.015.882,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	1.177.003,83	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	334.153,82
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	302.923,93		
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	2.562.700,49	Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo	2.372.390,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.464,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	-1.464,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	2.561.236,49	TOTALE SPESA	2.372.390,10
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			188.846,39

L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio ai titoli 2 e 3 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente, ai sensi dell'art. 199 del TUEL, può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL;
- l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitali dei prestiti.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento, che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento

delle entrate correnti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente, e le somme per riscossione crediti e altre attività finanziarie) con le spese dei titoli 2 e 3 da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" che, come vedremo, dovrà essere ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato:

- in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi;
 - in fase di rendicontazione, confrontando gli accertamenti e gli impegni;
- nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate per investimenti minori o uguali alle Spese per investimenti

In particolare, nella successiva tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente (avanzo economico) oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	638.142,08	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	470.394,46
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	307.651,57	Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titolo 3.01 (+)	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	196.943,65	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	350.649,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	1.142.737,30	Totale Titoli 2+3.01+fpv	821.043,55
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	1.464,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	1.464,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	1.144.201,30	TOTALE SPESA	821.043,55
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			323.157,75

L'equilibrio del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla sezione "corrente" ed a quella "per investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "Bilancio delle partite finanziarie". Dallo stesso termine si comprende che quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Ancora più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare, sono da ricomprendere in esso:

- a) le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;
- b) i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- c) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio delle partite finanziarie è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate da riduzione attività finanziarie} = \text{Spese per incremento attività finanziarie}$$

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza. Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella che segue:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
		Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie - Titoli 3.02+3.03+3.04 (+)	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5+fpv	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	0,00	TOTALE SPESA	0,00
Risultato del Bilancio movimento fondi (ENTRATA - SPESA)			0,00

L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del TUEL e del punto n. 7, del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si

possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali, le somme relative ad operazioni svolte dall'ente in qualità di capofila, la gestione della contabilità svolta per conto di altro ente, la riscossione di tributi e di altre entrate per conto di terzi.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che, pertanto, risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate c/terzi e partite di giro} = \text{Spese c/terzi e partite di giro}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	244.467,47	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	244.467,47
TOTALE ENTRATA	244.467,47	TOTALE SPESA	244.467,47
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

La gestione dei residui

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

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

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

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

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	2.636.212,88
Totale Residui passivi	547.433,57
Apporto della gestione residui	2.088.779,31

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

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	521.407,50	506.377,85	-2,88%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	204.917,03	58.118,21	-71,64%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	319.566,15	436.492,10	36,59%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	349.909,64	395.525,54	13,04%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.211.256,76	1.211.256,76	0,00%
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	28.815,21	28.442,42	-1,29%
TOTALE TITOLI	2.635.872,29	2.636.212,88	0,01%

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	PERCENTUALE DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	460.491,94	379.282,43	-17,64%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	60.179,31	161.625,00	168,57%
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	69.074,14	6.526,14	-90,55%
TOTALE TITOLI	589.745,39	547.433,57	-7,17%

La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

L'oculata gestione delle movimentazioni di cassa, per motivazioni non solo di carattere normativo ma anche legate alla contingente realtà socio-economica, è diventata prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, sia in fase di previsione, di gestione che di rendicontazione perché, oltre che garantire - di fatto - il perseguimento di uno dei principi di bilancio, permette di evitare, o quantomeno contenere, possibili deficit monetari che comportano il ricorso alle onerose anticipazioni di tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			477.119,66
Riscossioni	629.904,53	2.235.199,33	2.865.103,86
Pagamenti	474.224,20	2.461.075,46	2.935.299,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			406.923,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			406.923,86

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva. I dati riferibili alla gestione di cassa del 2018, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2018	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			477.119,66
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	658.110,58	335.652,56	993.763,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.138.485,62	185.317,03	1.323.802,65
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	151.229,13	3.495,12	154.724,25
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	1.947.825,33	524.464,71	2.472.290,04
Titolo 1 - Spese correnti	1.691.877,40	392.429,62	2.084.307,02
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	334.153,82	0,00	334.153,82
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	2.026.031,22	392.429,62	2.418.460,84
Differenza di parte corrente (C=A-B)	-78.205,89	132.035,09	53.829,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	46.405,59	102.151,99	148.557,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	46.405,59	102.151,99	148.557,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	196.983,97	16.210,48	213.194,45
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	196.983,97	16.210,48	213.194,45
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-150.578,38	85.941,51	-64.636,87
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	240.968,41	3.287,83	244.256,24
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	238.060,27	65.584,10	303.644,37
Fondo cassa finale			406.923,86

Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere

Nel corso dell'esercizio finanziario non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

IL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2016

Con la Circolare n. 25/2018 del 3/10/2018, la Ragioneria Generale dello Stato ha stabilito che l'avanzo applicato nel 2018 per investimenti è entrata rilevante ai fini pareggio sui saldi, ex patto di stabilità.

La decisione fa seguito alle sentenze Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 che hanno sancito come gli avanzi di amministrazione debbano restare nelle disponibilità delle amministrazioni locali anche ai fini dei vincoli di finanza pubblica.

Conseguentemente, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio.

Per il nostro ente il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito nei seguenti termini:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DELL'ARTICOLO 19, COMMA 1, LETT.A) DELLA LEGGE REGIONALE 17/07/2015, N. 18				
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI		Dati gestionali COMPETENZA al 31/12/2018 (a)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al 31/12/2018 (b)	
AA1)	Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	638.142	0
AA2)	Avanzo di amministrazione per parte corrente	(+)	90.999	0
AA)	Avanzo di amministrazione (AA1 + AA2)	(+)	729.141	0
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.385	0
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(-)	307.652	0
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(-)	0	0
A4)	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli Impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0	0
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	318.037	0
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	981.389	993.763
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	1.177.004	1.323.803
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	302.924	154.724
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	196.944	148.558
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G1)	SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI	(+)	0	0
G2)	SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI	(+)	0	0
G3)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI	(+)	0	0
G4)	SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI - PREMIALITA' 2017	(+)	0	0
G5)	PREMIALITA' 2017	(+)	82.115	0
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1 + G2 + G3 + G4 + G5) (1)	(+)	82.115	0
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.015.883	2.084.307
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente)	(+)	22.354	0
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H = H1 + H2)	(+)	2.038.237	2.084.307
I1)	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	350.649	213.194
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	470.394	0
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I = I1 + I2)	(+)	821.043	213.194
L1)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0
L2)	Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	0
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L = L1 + L2)	(+)	0	0
M1)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI	(+)	21.162	0
M2)	PENALITA' 2017	(+)	0	0
M)	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (M = M1 + M2) (1)	(+)	21.162	0
N)	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N = AA + A + B + C + D + E + F + G - H - I - L - M); Saldo finale di cassa (B + C + D + E + F - H - I - L)		907.112	323.347
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (2)		0	0
P)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO A SEGUITO DEL RECUPERO DEGLI SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 E NON UTILIZZATI E RISORSE NETTE DA PROGRAMMA ENTRO IL 20 GENNAIO 2019			
Q)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N - O) (3)		907.112	

ANALISI DELL'ENTRATA

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2018, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	981.388,87	33,81%	658.110,58	29,44%
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.177.003,83	40,55%	1.138.485,62	50,93%
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	302.923,93	10,44%	151.229,13	6,77%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	196.943,65	6,78%	46.405,59	2,08%
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	244.467,47	8,42%	240.968,41	10,78%
TOTALE TITOLI	2.902.727,75	100,00%	2.235.199,33	100,00%

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2018 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	982.183,72	971.046,31	981.388,87
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.307.888,12	1.437.986,10	1.177.003,83
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	285.674,82	416.786,08	302.923,93
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	102.076,70	476.523,87	196.943,65
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	384.309,44	291.649,84	244.467,47
TOTALE TITOLI	3.062.132,80	3.593.992,20	2.902.727,75

Analisi dei titoli di entrata

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

Titolo 1 Le Entrate tributarie

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

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

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2018 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	981.388,87	100,00%	658.110,58	100,00%
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	981.388,87	100,00%	658.110,58	100,00%

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2016 e del 2017.

TITOLO 1 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	976.789,72	971.046,31	981.388,87
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.394,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	982.183,72	971.046,31	981.388,87

Al riguardo si evidenzia come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale ed in particolare con le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 23/2011, confermate e integrate nella copiosa legislazione susseguitasi, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi. Questa riflessione è importante anche al fine di comprendere le differenze di stanziamento e di accertamento presenti nelle varie tipologie di entrate rispetto ad anni precedenti riportate nella soprastante tabella.

Analisi delle voci più significative del titolo 1

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessive euro 981.388,87.
Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	445.004,16	445.004,16	100,00%	445.004,16	100,00%
Tassa sui Servizi Indivisibili	88.888,99	88.888,99	100,00%	88.888,99	100,00%
Imposta sulla Pubblicità	7.350,00	7.350,00	100,00%	4.214,63	57,34%
Altre imposte	162.850,00	164.850,00	101,23%	168.159,78	102,01%
Totale tributi diretti	704.093,15	706.093,15	100,28%	706.267,56	100,02%
Tassa sui rifiuti (TARI)	275.121,31	275.121,31	100,00%	275.121,31	100,00%
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre tasse e tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale tributi indiretti	275.121,31	275.121,31	100,00%	275.121,31	100,00%
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1	979.214,46	981.214,46	100,20%	981.388,87	100,02%

Titolo 2 Le Entrate da trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.177.003,83	100,00%	1.138.485,62	100,00%
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.177.003,83	100,00%	1.138.485,62	100,00%

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2016 e del 2017.

TITOLO 2 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.307.888,12	1.437.986,10	1.177.003,83
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	1.307.888,12	1.437.986,10	1.177.003,83

Titolo 3 Le Entrate extratributarie

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

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2018 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	72.700,86	24,00%	67.040,72	44,33%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.908,73	12,18%	19.359,74	12,80%
Tipologia 300: Interessi attivi	26.218,21	8,66%	155,73	0,10%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	28,87	0,01%	28,87	0,02%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	167.067,26	55,15%	64.644,07	42,75%
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	302.923,93	100,00%	151.229,13	100,00%

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2016 e 2017.

TITOLO 3 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.219,49	69.992,44	72.700,86
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	49.386,68	50.084,89	36.908,73
Tipologia 300: Interessi attivi	15.637,54	205.211,86	26.218,21
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	165,60	168,07	28,87
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	79.265,51	91.328,82	167.067,26
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	285.674,82	416.786,08	302.923,93

Analisi delle voci più significative del titolo 3

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessive euro 308.641,56.
Le entrate più significative sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVA	%	ACCERTAMENTI	%
Proventi di beni	14.000,00	14.000,00	100,00%	17.732,47	126,66%
Proventi di servizi	33.216,00	31.716,00	95,48%	25.004,69	78,84%
Proventi di parcheggi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Proventi di impianti sportivi	1.000,00	5.000,00	500,00%	5.250,00	105,00%
Fitti e locazioni di immobili	27.130,00	27.130,00	100,00%	24.713,70	91,09%
Totale proventi di beni e servizi	75.346,00	77.846,00	103,32%	72.700,86	93,39%
Sanzioni circolazione stradale	60.000,00	60.000,00	100,00%	36.908,73	61,51%
Altre sanzioni amministrative	1.000,00	1.000,00	100,00%	456,52	45,65%
Interessi attivi	27.572,48	27.572,48	100,00%	26.218,21	95,09%
Dividendi	200,00	200,00	100,00%	28,87	14,44%
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
I.V.A.	5.000,00	5.000,00	100,00%	7.328,73	146,57%
Crediti d'imposta ex art. 14, co. 1 bis	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
DPR 917/86	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi ed altre entrate correnti	182.460,26	189.460,26	103,84%	164.999,64	87,09%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3	351.578,74	361.078,74	102,70%	308.641,56	85,48%

Titolo 4 Le Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	150.538,06	76,44%	0,00	0,00%
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	5.325,00	2,70%	5.325,00	11,47%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	41.080,59	20,86%	41.080,59	88,53%
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	196.943,65	100,00%	46.405,59	100,00%

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	38.294,83	444.891,83	150.538,06
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	46.567,15	2.350,00	5.325,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	384,00	768,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	16.830,72	28.514,04	41.080,59
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	102.076,70	476.523,87	196.943,65

Analisi delle voci più significative del titolo 4

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi euro 196.943,65.
Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVA	%	ACCERTAMENTI	%
Alienazione di beni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Oneri di urbanizzazione	25.000,00	25.000,00	100,00%	25.727,53	102,91%
Contributi agli investimenti	259.450,24	259.450,24	100,00%	165.891,12	63,94%
Altre entrate	5.325,00	5.325,00	100,00%	5.325,00	100,00%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4	289.775,24	289.775,24	100,00%	196.943,65	67,96%

Titolo 5 Le Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

In questo paragrafo ci occuperemo di approfondirne il significato ed il contenuto con una ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, anche in riferimento alla crescente importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

TITOLO 5 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Titolo 6 Le Entrate da accensione di prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate); quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, distinte nelle varie forme previste dalle tipologie di entrata, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2018 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00

Capacità di indebitamento residua

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

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2019 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2018.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>		IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		971.046,31
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		1.437.986,10
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		416.786,08
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.825.818,49
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI		
Livello massimo di spesa annuale:		282.581,85
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017		0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2018		0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui		172.785,66
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		455.367,51
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12/2017		3.901.726,99
Debito autorizzato nell'esercizio in corso		0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		3.901.726,99
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00

Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Titolo 9 Le entrate per conto di terzi

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

Rinviamo al precedente capitolo relativo a *“L'equilibrio del Bilancio di terzi”* ed al successivo dedicato al *“Titolo 7 della spesa”* per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle la spesa del titolo viene presentata dapprima per tipologie e, a seguire, in rapporto ai valori del 2016 e del 2017.

TITOLO 9 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2018	%	INCASSI COMPETENZA 2018	%
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	129.262,53	52,88%	126.262,53	52,40%
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	115.204,94	47,12%	114.705,88	47,60%
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	244.467,47	100,00%	240.968,41	100,00%

TITOLO 9 ACCERTAMENTI COMPETENZA	2016	2017	2018
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	130.534,90	112.738,20	129.262,53
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	253.774,54	178.911,64	115.204,94
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	384.309,44	291.649,84	244.467,47

ANALISI DELL'AVANZO / DISAVANZO 2018 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2018 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO	AVANZO 2015 APPLICATO NEL 2016	AVANZO 2016 APPLICATO NEL 2017	AVANZO 2017 APPLICATO NEL 2018
Avanzo applicato per spese correnti	2.918,20	0,00	90.998,52
Avanzo applicato per spese in conto capitale	150.173,41	136.420,05	638.142,08
Totale avanzo applicato	153.091,61	136.420,05	729.140,60

DISAVANZO	2016	2017	2018
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale ha riguardato:

Numero e data Delibera	Applicato a:	Importo
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI	215.000,00
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	INTERVENTI DI MIGLIORIE AREE GIOCHI, SCUOLE E PATRIMONIO STORICO COM.LE	13.316,86
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (SCHERMATURE FRANGISOLE)	31.473,20
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (RIQUALIFICAZIONE INGRESSO)	58.812,50
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	REALIZZAZIONE PARCHEGGI E AREE VERDI CAPOLUOGO E FR. PLASENCIS	40.000,00
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	LAVORI DI ADEGUAMENTO ECOPIAZZOLA COMUNALE	190.939,52
Delibera di C.C. n. 10 del 05/04/2018	IMPIEGO CONTRIBUTO REG.LE PROGETTO DI COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO "SEMENTI DEL SAPERE"	72.000,00
Delibera di G.C. n. 73 del 28/08/2018	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	4.798,80
Delibera di G.C. n. 73 del 28/08/2018	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - FONDO PRODUTTIVITA'	14.199,72
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI E PATRIMONIO COMUNALE	5.000,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI	8.500,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	ACQUISTO ATTREZZATURE	8.100,00
Delibera di C.C. n. 37 del 30/11/2018	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALLE FAMIGLIE DESTINATO ALL'ATTUAZIONE DELLE LINEE DI INTERVENTO PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO INDIVIDUATE DAL PAES	2.000,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI E BONIFICA SITI	8.000,00
Delibera di C.C. n. 37 del 30/11/2018	ADEGUAMENTO ED AMMODERNAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI PANTIANICCO (RIQUALIFICAZIONE INGRESSO)	37.000,00
Delibera di G.C. n. 88 del 07/11/2018	SPESE TECNICHE PER PROGETTAZIONI E STUDI DI FATTIBILITA'	20.000,00

Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	74.751,46	57.935,44	10.385,34
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	164.150,42	45.242,95	307.651,57
Totale Entrate FPV	238.901,88	103.178,39	318.036,91

Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2016	2017	2018
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	57.935,44	10.385,34	22.353,75
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	45.242,95	307.651,57	470.394,46
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	103.178,39	318.036,91	492.748,21

ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2018 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. E tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc...

Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

Analisi per titoli della spesa

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2018 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

SPESE PER TITOLI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
Titolo 1 - Spese correnti	2.015.882,53	68,45%	1.691.877,40	68,75%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	350.649,09	11,91%	196.983,97	8,00%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	334.153,82	11,35%	334.153,82	13,58%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	244.467,47	8,30%	238.060,27	9,67%
TOTALE TITOLI	2.945.152,91	100,00%	2.461.075,46	100,00%

La tabella successiva permette un confronto temporale sia con le risultanze degli anni 2016 e 2017, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute.

SPESE PER TITOLI IMPEGNI	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	2.016.782,93	1.908.171,51	2.015.882,53
Titolo 2 - Spese in conto capitale	349.675,00	380.844,99	350.649,09
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	341.289,63	323.096,44	334.153,82
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	384.309,44	291.649,84	244.467,47
TOTALE TITOLI	3.092.057,00	2.903.762,78	2.945.152,91

Titolo 1 Spese correnti

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

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

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la composizione del titolo 1 della spesa nel conto del bilancio 2018 e, a seguire, anche gli importi risultanti nel 2017 e 2016. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte effettuate dall'amministrazione.

TITOLO 1 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	731.929,53	36,31%	603.652,10	35,68%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	36.817,57	1,83%	36.637,10	2,17%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	207.224,26	10,28%	175.979,76	10,40%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	98.368,33	4,88%	73.809,69	4,36%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	119.250,45	5,92%	93.605,51	5,53%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.672,00	0,08%	835,74	0,05%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	466.015,79	23,12%	401.779,05	23,75%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.528,63	0,42%	7.921,59	0,47%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	149.578,14	7,42%	119.289,73	7,05%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	16.887,67	0,84%	14.690,10	0,87%
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	179.610,16	8,91%	163.677,03	9,67%
TOTALE TITOLO 1	2.015.882,53	100,00%	1.691.877,40	100,00%

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	722.334,45	599.724,99	731.929,53
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	70.768,63	74.578,53	36.817,57
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	290.184,17	218.952,14	207.224,26
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	32.420,46	38.406,11	98.368,33
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	112.626,78	110.126,95	119.250,45
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	901,08	5.739,95	1.672,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	359.726,80	408.330,34	466.015,79
MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.921,98	8.282,86	8.528,63
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	196.756,07	170.259,60	149.578,14
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	37.771,72	91.960,01	16.887,67
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	184.370,79	181.810,03	179.610,16
TOTALE TITOLO 1	2.016.782,93	1.908.171,51	2.015.882,53

I macroaggregati della Spesa corrente

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

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

TITOLO 1 - MACROAGGREGATI	2018	%
Redditi da lavoro dipendente	412.178,94	20,45%
Imposte e tasse a carico dell'ente	32.375,78	1,61%
Acquisto di beni e servizi	914.923,31	45,39%
Trasferimenti correnti	420.812,21	20,87%
Interessi passivi	172.785,66	8,57%
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.148,97	0,35%
Altre spese correnti	55.657,66	2,76%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	2.015.882,53	100,00%

Titolo 2 Spese in conto capitale

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

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione degli impegni del Titolo 2 per missione nel rendiconto annuale 2018 e, successivamente, l'importo di ciascuna missione è confrontato con quelli dei due precedenti anni.

TITOLO 2 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	76.864,12	21,92%	15.172,35	7,70%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.464,00	0,42%	0,00	0,00%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	21.529,61	6,14%	21.529,61	10,93%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	42.754,30	12,19%	42.754,30	21,70%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	163.794,77	46,71%	87.269,07	44,30%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.102,96	3,17%	9.187,96	4,66%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	20.627,07	5,88%	18.824,66	9,56%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	12.512,26	3,57%	2.246,02	1,14%
TOTALE TITOLO 2	350.649,09	100,00%	196.983,97	100,00%

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	53.456,84	92.844,09	76.864,12
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	4.935,69	2.196,00	1.464,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	966,85	20.244,68	21.529,61
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	129.699,77	7.169,38	42.754,30
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	37.820,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	60.352,19	14.564,01	163.794,77
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	60.245,66	12.695,19	11.102,96
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	228.769,27	20.627,07
MISSIONE 11 - Soccorso civile	2.198,00	2.362,37	12.512,26
TOTALE TITOLO 2	349.675,00	380.844,99	350.649,09

I macroaggregati della Spesa in c/capitale

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

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	2018	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Interventi fissi lordi e acquisto di terreni	338.082,13	96,42%
Contributi agli investimenti	11.102,96	3,17%
Altri trasferimenti in conto capitale	1.464,00	0,42%
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	350.649,09	100,00%

Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

Nel corso dell'esercizio non ci sono state movimentazioni nel titolo..

Titolo 4 Spese per rimborso prestiti

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

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

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2018 e, di seguito, il confronto i rispettivi valori riferiti al 2017 ed al 2016.

TITOLO 4 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 50 - Debito pubblico	334.153,82	100,00%	334.153,82	100,00%
TOTALE TITOLO 4	334.153,82	100,00%	334.153,82	100,00%

TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 50 - Debito pubblico	341.289,63	323.096,44	334.153,82
TOTALE TITOLO 4	341.289,63	323.096,44	334.153,82

TITOLO 4 - MACROAGGREGATI	2018	%
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00%
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	334.153,82	100,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	334.153,82	100,00%

Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata, il titolo 5 della spesa evidenzia che, come negli anni precedenti, non si è fatto ricorso ad anticipazioni da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Titolo 7 Le spese per conto di terzi

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso. Rinviamo ai precedenti capitoli relativi a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al "Titolo 9 dell'entrata" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle viene presentata la spesa del titolo dapprima distinta per macroaggregati e, a seguire, in rapporto ai corrispondenti valori del 2017 e del 2016.

TITOLO 7 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2018	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2018	%
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	244.467,47	100,00%	238.060,27	100,00%
TOTALE TITOLO 7	244.467,47	100,00%	238.060,27	100,00%

TITOLO 7 - MISSIONI IMPEGNI	2016	2017	2018
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	384.309,44	291.649,84	244.467,47
TOTALE TITOLO 7	384.309,44	291.649,84	244.467,47

ANALISI DELLE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Terminata la rassegna delle voci costituenti le entrate e le spese del conto del bilancio, nel presente paragrafo si evidenziano gli scostamenti intervenuti tra i dati di previsione, risultanti dal bilancio di previsione eventualmente variato, e quelli definitivi, ottenuti ex-post al termine della gestione, confluiti nel conto.

Questo confronto permette di valutare la capacità dell'ente di conseguire gli obiettivi finanziari che lo stesso si era prefisso all'inizio dell'anno.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, successivamente, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

Si precisa che nella tabella non viene considerato l'eventuale avanzo applicato tanto al bilancio corrente quanto a quello investimenti; in tal modo, infatti, è possibile valutare la reale capacità dell'ente di concretizzare, nel corso della gestione, le previsioni di entrata e di spesa formulate all'inizio dell'anno.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2018	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2018
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	979.214,46	981.214,46	981.388,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.201.077,29	1.224.475,51	1.177.003,83
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	351.578,74	361.078,74	302.923,93
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	289.775,24	289.775,24	196.943,65
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.337.000,00	1.437.500,00	244.467,47
TOTALE TITOLI	4.158.645,73	4.294.043,95	2.902.727,75

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2018	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2018
TITOLO 1 - Spese correnti	2.259.716,01	2.323.998,09	2.015.882,53
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.155.504,89	1.245.568,89	350.649,09
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	334.154,48	334.154,48	334.153,82
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.337.000,00	1.437.500,00	244.467,47
TOTALE TITOLI	5.086.375,38	5.341.221,46	2.945.152,91

PARTE 2^

APPENDICI DI ANALISI

LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine, può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2016, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2014 e 2015.

INDICI DI ENTRATA

Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo 1) ed extratributarie (Titolo 3) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli 1 + 2 + 3), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che dopo la riforma tributaria del 1971/1973 l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	2016	2017	2018
Autonomia finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,49	0,49	0,52

Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	2016	2017	2018
Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,38	0,34	0,40

Indice di pressione finanziaria

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli 1 e 2 con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, riferito agli anni 2015, 2016 e 2017, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.

INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA	2016	2017	2018
Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$	862,55	909,76	815,72

Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2017 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITALE	2016	2017	2018
Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$	369,94	366,71	370,90

Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo 1 alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e,

precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio. Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2017 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA	2016	2017	2018
Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,11	0,15	0,12

Indice di intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITALE	2016	2017	2018
Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	492,61	543,05	444,82

INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo 1 della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto

sui dati del bilancio 2018 da confrontare con quello degli anni precedenti.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2016	2017	2018
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$	0,32	0,30	0,29

Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2016	2017	2018
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,10	0,10	0,09

Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo 1.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2018 ed ai due precedenti (2016 e 2017):

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2016	2017	2018
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,22	0,20	0,20

Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2018 oltre che agli anni 2016 e 2017.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2016	2017	2018
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	41.149,05	38.274,60	41.217,89

Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2018 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2016 e 2017.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2016	2017	2018
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$	0,65	0,75	0,58

Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2018, 2017 e 2016.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2016	2017	2018
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	759,62	720,61	761,86

Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2018 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2016 e 2017.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2016	2017	2018
Spesa in conto capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N° abitanti}}$	131,70	143,82	132,52

GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

Nei precedenti paragrafi abbiamo analizzato i principali indici della gestione di competenza; l'analisi del risultato di amministrazione può però essere meglio compreso cercando di cogliere anche le peculiarità della gestione residui. A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato di questo indicatore esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

L'esame comparato nel tempo e nello spazio può evidenziare delle anomalie gestionali che devono essere adeguatamente monitorate e controllate.

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2018
$\text{Incidenza residui attivi} = \frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	0,23

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2018
$\text{Incidenza residui passivi} = \frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	0,16

INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli 1 e 3 (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Allo stesso modo, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2018
$\text{Velocità di riscossione} = \frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$	0,63

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2018
$\text{Velocità di gestione spesa corrente} = \frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$	0,84

I SERVIZI EROGATI

Se l'analisi per missione fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente è tenuto a porre in essere, ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una ulteriore lettura della spesa articolata per servizi.

Questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte dell'azienda-comune, vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, come interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

Nei paragrafi che seguono, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione di ciascuno di essi.

I SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica, la nettezza urbana e più in generale tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di una imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze - con riferimento al nostro ente - sono riportate nelle tabelle che seguono.

In particolare la prima mette a confronto le entrate e le spese sostenute distintamente per ciascuno di essi definendone il risultato (differenza entrate spese) ed il relativo grado di copertura delle spese in percentuale.

Servizi istituzionali - Bilancio 2018	Entrate 2018	Spese 2018	Risultato 2018	Copertura in %
Organi istituzionali	0,00	48.569,59	-48.569,59	0,00%
Amministrazione generale e elettorale	0,00	577.466,03	-577.466,03	0,00%
Ufficio tecnico	0,00	130.393,89	-130.393,89	0,00%
Anagrafe e stato civile	0,00	52.364,14	-52.364,14	0,00%
Polizia locale	60.000,00	38.281,57	21.718,43	156,73%
Protezione civile	0,00	8.528,63	-8.528,63	0,00%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	207.224,26	-207.224,26	0,00%
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	34.880,21	-34.880,21	0,00%
Fognatura e depurazione	0,00	10.975,77	-10.975,77	0,00%
Nettezza urbana	275.121,31	261.309,61	13.811,70	105,29%
Totale Servizi	335.121,31	1.369.993,70	-1.034.872,39	24,46%

I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2018	Entrate 2018	Spese 2018	Risultato 2018	Copertura in %
Impianti sportivi	5.250,00	10.720,59	-5.470,59	48,97%
Mense scolastiche	7.030,41	30.297,00	-23.266,59	23,20%
Altri servizi a domanda individuale	9.467,00	76.663,27	-67.196,27	12,35%
Totale Servizi	21.747,41	117.680,86	-95.933,45	18,48%

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

Pagina 1 di 7

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
1	RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	38,89
2	ENTRATE CORRENTI		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	97,21
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	95,89
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	50,73
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	50,04
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	71,08
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	68,43
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	33,02
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	31,79

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
3 ANTICIPAZIONE DELL'ISTITUTO TESORIERE			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio /(365 x max previsto dalla norma)	
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	
4 SPESE DI PERSONALE			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) /(Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	22,78
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	16,21
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") /Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,50
4.4	Spesa di personale pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	172,80

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
5 ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	18,37
6 INTERESSI PASSIVI			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	7,02
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 INVESTIMENTI			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	14,76
7.2	Investimenti diretti pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	129,73
7.3	Contributi agli investimenti pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	4,26
7.4	Investimenti complessivi pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	133,99
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))](9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
8 ANALISI DEI RESIDUI			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	85,43
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	95,08
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	51,30
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	38,06
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	
9 SMALTIMENTO DEBITI NON FINANZIARI			
9.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	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")	76,53
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	59,20
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	66,07

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	95,88
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	11,18
10 DEBITI FINANZIARI			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	8,56
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	20,60
10.4	Indebitamento pro capite	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)	1497,21
11 COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	15,30
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	3,07
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	8,11
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	73,52

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
12	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
13	DEBITI FUORI BILANCIO		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
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
14	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	89,14
15	PARTITE DI GIRO		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate	9,93
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa	12,13

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
----------------------	-------------	--

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Pagina 1 di 3

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c / residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	23,55	22,85	33,81	100,00	100,00	66,13	67,06	64,37
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00					
	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23,55	22,85	33,81	100,00	100,00	66,13	67,06	64,37
TITOLO 2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	28,88	28,52	40,55	100,00	100,00	95,79	96,73	90,44
	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	28,88	28,52	40,55	100,00	100,00	95,79	96,73	90,44
TITOLO 3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,81	1,81	2,50	100,00	100,00	92,12	92,21	89,93
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,59	1,54	1,27	100,00	100,00	28,04	52,45	1,52
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,66	0,64	0,90	100,00	100,00	0,06	0,59	0,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	4,39	4,41	5,76	100,00	100,00	30,41	38,69	0,30

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c / residui / residui definitivi iniziali
	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8,45	8,40	10,43	100,00	100,00	24,86	49,92	1,09
TITOLO 4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	5,31	5,14	5,19	100,00	100,00	20,41	0,00	29,19
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,13	0,12	0,18	100,00	100,00	100,00	100,00	
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00		0,00
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	1,53	1,49	1,42	100,00	100,00	100,00	100,00	
	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6,97	6,75	6,79	100,00	100,00	27,17	23,56	29,19
TITOLO 5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00					
	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00					
TITOLO 6	TITOLO 6 - Accensione prestiti								
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00		0,00
	Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00		0,00
TITOLO 7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00					
	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00					
TITOLO 9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	12,29	14,24	4,45	100,00	100,00	97,55	97,68	92,65
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	19,86	19,24	3,97	100,00	100,00	81,66	99,57	0,27

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c / residui / residui definitivi iniziali
	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	32,15	33,48	8,42	100,00	100,00	89,38	98,57	11,41
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	51,73	77,00	23,90

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

Pagina 1 di 4

Missioni e programmi			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	1,03		0,95	0,00	1,41	0,00	0,11
	02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,55		0,37	0,00	0,38	0,00	0,35
	03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3,29		3,58	6,70	4,61	6,70	1,72
	04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,30		0,29	0,00	0,23	0,00	0,39
	05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,07		4,28	4,29	6,10	4,29	0,99
	06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	2,26		2,72	0,81	3,91	0,81	0,57
	07	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,47		1,44	0,00	1,52	0,00	1,28
	10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	1,64		2,02	3,49	2,80	3,49	0,62
	11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	3,43		3,39	0,20	4,79	0,20	0,87
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione		18,04		19,04	15,49	25,75	15,49	6,90
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	1,34		0,73	0,00	1,11	0,00	0,04
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza		1,34		0,73	0,00	1,11	0,00	0,04
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	01	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	0,68		0,68	0,00	0,93	0,00	0,25
	02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	3,56		4,51	8,27	3,48	8,27	6,37

Missioni e programmi			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Prevvisioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	2,40		2,33	0,00	3,44	0,00	0,34
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio		6,64		7,52	8,27	7,85	8,27	6,96
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,38		1,31	1,31	1,43	1,31	1,09
	02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,82		1,91	0,00	2,86	0,00	0,19
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		3,20		3,22	1,31	4,29	1,31	1,28
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	2,00		2,23	0,00	3,39	0,00	0,14
	02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,06		0,06	0,00	0,08	0,00	0,02
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		2,06		2,29	0,00	3,47	0,00	0,16
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	4,80		4,53	5,43	5,55	5,43	2,69
	02	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,04		0,03	0,00	0,04	0,00	0,02
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		4,84		4,56	5,43	5,59	5,43	2,71
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	2,03		1,93	0,00	2,66	0,00	0,60
	02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,61		2,36	0,00	2,97	0,00	1,25
	03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	8,84		8,52	5,02	8,32	5,02	8,89
	04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,22		0,21	0,00	0,32	0,00	0,01
	08	PROGRAMMA 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,20		0,22	0,00	0,32	0,00	0,05

Missioni e programmi			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Prevvisioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		13,90		13,24	5,02	14,59	5,02	10,80
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	0,16		0,16	0,58	0,24	0,58	0,00
	05	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	5,48		5,22	46,96	7,17	46,96	1,70
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'		5,64		5,38	47,54	7,41	47,54	1,70
MISSIONE 11 - Soccorso civile	01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	2,13		2,05	16,93	3,04	16,93	0,25
	02	PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile		2,13		2,05	16,93	3,04	16,93	0,26
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,20		0,19	0,00	0,07	0,00	0,39
	02	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	0,74		0,56	0,00	0,87	0,00	0,00
	03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,07		0,07	0,00	0,04	0,00	0,11
	04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	1,08		1,03	0,00	1,31	0,00	0,52
	06	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00		0,19	0,00	0,16	0,00	0,24
	07	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,44		0,61	0,00	0,88	0,00	0,13
	09	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1,05		0,94	0,00	1,01	0,00	0,80
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		3,58		3,59	0,00	4,34	0,00	2,19
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	01	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missioni e programmi			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Prevzioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni / Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,04		0,04	0,00	0,06	0,00	0,00
	03	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	0,49		0,47	0,00	0,43	0,00	0,53
	Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,53		0,51	0,00	0,49	0,00	0,53
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	3,60		3,50	0,00	5,22	0,00	0,37
	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		3,60		3,50	0,00	5,22	0,00	0,37
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,52		0,36	0,00	0,00	0,00	1,01
	02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,93		0,85	0,00	0,00	0,00	2,40
	03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,20		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti		1,65		1,21	0,00	0,00	0,00	3,41
MISSIONE 50 - Debito pubblico	02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	6,57		6,26	0,00	9,72	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico		6,57		6,26	0,00	9,72	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	26,29		26,91	0,00	7,11	0,00	62,68
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi		26,29		26,91	0,00	7,11	0,00	62,68

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2018

Pagina 1 di 4

Missioni e programmi			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	100,00	100,00	94,92	95,54	82,87
	02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	100,00	100,00	22,29	40,28	1,77
	03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	39,91	41,04	33,28
	04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	92,49	84,89	100,00
	05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	60,46	58,94	79,48
	06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	100,00	99,45	89,20	97,55	38,84
	07	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	97,53	97,48	100,00
	10	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	100,00	117,80	72,78	71,67	100,00
	11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	100,00	100,00	96,46	99,62	68,40
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione		100,00	101,52	73,90	76,51	53,33
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	97,11	95,70	100,00
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	97,11	95,70	100,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	01	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	100,00	100,00	94,25	94,59	91,81
	02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	100,00	81,02	92,97	93,28	88,56
	06	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione	100,00	100,00	77,37	79,50	68,39

Missioni e programmi			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio		100,00	90,23	84,59	86,34	74,05
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	51,81	100,00	0,69
	02	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	78,62	75,03	98,37
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	67,45	82,60	30,72
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	100,00	100,00	80,84	78,00	100,00
	02	PROGRAMMA 2 - Giovani	100,00	100,00	100,00	100,00	
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	81,22	78,49	100,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	100,00	99,95	51,78	53,33	0,00
	02	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	44,25	44,25	
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	99,95	51,72	53,25	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	100,00	100,00	76,74	79,68	11,51
	02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	98,29	97,96	82,86	80,57	93,96
	03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	100,00	100,00	90,99	90,14	100,00
	04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	100,00	100,00	100,00	100,00	
	08	PROGRAMMA 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,00	100,00	82,75	82,75	
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		99,62	99,59	86,51	86,14	90,14
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	02	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Missioni e programmi			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	05	PROGRAMMA 5 - Viabilità' e infrastrutture stradali	100,00	100,00	88,09	88,09	
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'		100,00	100,00	94,06	91,26	100,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	100,00	100,00	51,79	48,32	100,00
	02	PROGRAMMA 2 - Interventi a seguito di calamità' naturali	100,00	100,00			
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile		100,00	100,00	51,79	48,32	100,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	92,48	92,48	0,00	0,00	0,00
	02	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilità'	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	100,00	100,00	100,00	100,00	
	04	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
	05	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	100,00	100,00	99,72	99,72	
	06	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa		100,00	100,00	100,00	
	07	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	57,80	35,22	98,45
	09	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	83,81	76,79	100,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		99,56	99,57	82,07	79,75	90,92
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	01	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato					
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'						
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	100,00	0,00	0,00	
	03	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	100,00	100,00	98,91	98,67	100,00

Missioni e programmi			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,00	100,00	89,08	86,99	100,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	100,00	100,00	94,48	91,13	97,81
	Totale MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		100,00	100,00	94,48	91,13	97,81
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	3269,19	4222,62			
	02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	100,00	100,00			
	03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	100,00				
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti		1105,42	1324,12			
MISSIONE 50 - Debito pubblico	02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria					
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie						
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	96,84	97,38	94,95
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi		100,00	100,00	96,84	97,38	94,95

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

COMUNE DI MERETO DI TOMBA

Prov. UD

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input checked="" type="checkbox"/>	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>

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

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