



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2018

Articolo 11 comma 6 D.Lgs. nr. 118 del 23 giugno 2011

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

Il rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Stato Patrimoniale
5. Conto Economico

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la presente relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al Rendiconto e contenenti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.
- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione della Contabilità Finanziaria, Economica e Patrimoniale. Le procedure per la registrazione delle Entrate e delle Spese rilevano contestualmente ed in modo automatico tutti gli aspetti contabili interessati e sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della Contabilità Finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ ECONOMICA: è invece il sistema contabile tipico in Italia delle aziende private che prescinde dall'autorizzazione, ma rileva in modo più ampio i fatti della gestione nel momento della loro effettiva realizzazione potendo in tal modo stimolare l'adozione di logiche manageriali nella gestione degli Enti.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto ai valori del precedente Rendiconto.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
CONTO DEL BILANCIO.....	7
1 - ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE.....	8
1.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	10
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	11
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	12
DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	13
PROSPETTO ANALITICO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	14
PROSPETTO PLURIENNALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	16
1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ESERCIZI PRECEDENTI.....	18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI NUOVA ISTITUZIONE.....	19
1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	20
ANDAMENTO PLURIENNALE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	20
ACCANTONAMENTI VOLONTARI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	22
1.4 EQUILIBRIO DI BILANCIO.....	23
ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'EQUILIBRIO.....	23
1.5 INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI.....	25
GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	25
PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	26
GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	26
GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	27
COSTO DEL PERSONALE.....	28
PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE.....	28
1.6 VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
II° MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA.....	30
1.7 TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO.....	31
PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI.....	32
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI.....	33
2 - ANALISI DEGLI STANZIAMENTI.....	34
2.1 PREVISIONI APPROVATE.....	34
2.2 VARIAZIONI DI BILANCIO.....	35
VARIAZIONI DI BILANCIO.....	35
VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	36
VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA.....	36
VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA.....	37
2.3 ASSESTAMENTO DI BILANCIO.....	38
ASSESTATO DI COMPETENZA.....	38
ASSESTATO DI RESIDUO.....	40
ASSESTATO DI CASSA.....	42
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....	44
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA.....	45
3 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA.....	46
3.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	46
3.2 ANALISI DELL'ENTRATA.....	47
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA.....	48
ANALISI DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLO.....	49
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	49
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	51
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	53
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	55

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	57
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	59
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	61
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	63
3.3 ANALISI DELLA SPESA.....	65
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA.....	66
ANALISI DELLE SPESE DI COMPETENZA PER TITOLO.....	67
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	67
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	70
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	72
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	74
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	76
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	78
4 - ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	80
4.1 ANALISI DELL'ENTRATA.....	82
PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE.....	84
4.2 ANALISI DELLA SPESA.....	85
PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE.....	86
5 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA CASSA.....	87
5.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA.....	87
5.2 ANALISI DELL'ENTRATA.....	88
PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI.....	89
5.3 ANALISI DELLA SPESA.....	90
PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI.....	91
6 - ANALISI DEL BUDGET DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	92
6.1 ANALISI DELL'ENTRATA.....	92
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	95
6.2 ANALISI DELLA SPESA.....	97
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	101
7 - APPROFONDIMENTI.....	103
7.1 PROSPETTO COMPARATIVO DELL'ASSESTATO DI COMPETENZA.....	103
7.2 OPERE PUBBLICHE.....	104
INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE.....	104
7.3 RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO.....	107
NUOVI MUTUI APERTI DURANTE L'ESERCIZIO.....	107
ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO.....	108
SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	108
INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	109
INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	109
7.4 TRIBUTI E TARIFFE.....	110
IUC.....	110
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU).....	110
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI).....	110
TASSA SUI RIFIUTI (TARI).....	111
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF.....	111
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ.....	112
IMPOSTA DI SOGGIORNO.....	112
POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI.....	112
7.5 ANALISI DELLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI.....	113
7.6 REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	116
ENTRATE STRAORDINARIE.....	116
SPESE STRAORDINARIE.....	116
7.7 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	117
ACQUISIZIONE.....	117

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO PER L'ACQUISIZIONE DI DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	117
ALIENAZIONE.....	118
7.8 PERMESSI DI COSTRUIRE.....	119
7.9 RISORSE UMANE.....	120
7.10 ANDAMENTO PLURIENNALE DELLA SPESA DI PERSONALE.....	123
7.11 ANALISI DELLA SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI.....	124
CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE.....	126
1 - CONTO ECONOMICO PLURIENNALE.....	129
2 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO PLURIENNALE.....	132
3 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO PLURIENNALE.....	135
4 - APPROFONDIMENTI.....	138
4.1 ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE....	139
4.2 VARIAZIONI ANNUALI AL PATRIMONIO NETTO.....	140
4.3 CREDITI STRALCIATI.....	141
4.4 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	142
4.5 ANALISI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE.....	143
CONCLUSIONE.....	145

CONTO DEL BILANCIO

1 - ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

1.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è calcolato secondo i dettami della sezione 9.2 del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11: al Fondo di Cassa (aggiornato al 31 dicembre dall'importo dei Mandati e delle Reversali dell'esercizio) è necessario sommare i residui attivi e sottrarre i residui passivi e il Fondo Pluriennale Vincolato risultanti dal procedimento di ricognizione e riaccertamento.

L'eventuale avanzo o disavanzo che ne risulta è composto da due distinte componenti: il risultato della gestione degli anni precedenti (o dei residui) e il risultato della gestione di competenza; di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale D.Lgs. 118/11 in modo da evidenziarne la ripartizione.

Si precisa che un eventuale disavanzo della gestione di competenza, lungi dall'evidenziare criticità relativamente alla sana gestione finanziaria, rappresenta la differenza tra gli accertamenti - con l'esclusione quindi dell'avanzo di amministrazione applicato - e gli impegni e il Fondo Pluriennale Vincolato, comprensivi di quelli finanziati con il predetto avanzo.

		<i>Gestione</i>		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2018				5.051.427,04
Riscossioni	+	2.473.364,67	12.631.213,84	15.104.578,51
Pagamenti	-	2.937.954,04	12.085.859,59	15.023.813,63
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2018	=	-464.589,37	545.354,25	5.132.191,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2018	-	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018	=	-464.589,37	545.354,25	5.132.191,92
Residui Attivi	+	875.509,59	1.955.071,10	2.830.580,69
Residui Passivi	-	275.267,32	3.109.068,75	3.384.336,07
Saldo	=	135.652,90	-608.643,40	4.578.436,54
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-		377.199,06	377.199,06
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-		1.449.849,02	1.449.849,02
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018	=			2.751.388,46

Il vigente D.Lgs. 118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivise in base alla derivazione o alla destinazione.

Questo dettaglio, molto più puntuale rispetto al passato, ci permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione :

- 1) Fondo crediti di dubbia esigibilità : calcolato facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi e secondo i criteri indicati nel principio applicato n. 3.3 e nell'esempio n. 5 in appendice del suddetto principio contabile applicato, è il risultato dell'omonimo prospetto allegato al Rendiconto. Ai sensi di quanto previsto dal TUEL, in caso di incapienza del risultato di amministrazione la quota

del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della Spesa nel Bilancio di Previsione.

Per maggiori informazioni relative al fondo, si rimanda alla rispettiva sessione.

- 2) Fondo rischi spese legali : l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri da sentenze di contenzioso (necessarie alla copertura degli eventuali impegni derivanti dalla sentenza definitiva) stanziando nell'esercizio le relative spese che, a Rendiconto, incrementeranno il risultato di amministrazione accantonato costituendo un apposito fondo rischi.
In questi casi infatti si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa fino al verificarsi di esso.
- 3) Fondo indennità di fine mandato : la liquidazione al Sindaco è una spesa potenziale dell'Ente per la quale si ritiene opportuno un apposito accantonamento tra le spese del Bilancio di Previsione; su tale posta non è possibile né impegnare né pagare e, a fine esercizio, la conseguente economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
- 4) Vincolo derivante dall'imposta di soggiorno : come previsto dall'art. 4 c. 1 del D.Lgs. 23/2011 che istituisce l'imposta di soggiorno "il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.". Risorse derivanti da tale imposta non utilizzate durante l'esercizio confluiscono nella sezione vincolata del risultato di amministrazione.
- 5) Vincoli formalmente istituiti dall'Ente : si tratta di spese specifiche - gran parte delle quali in investimento - individuate dall'Amministrazione facendo ricorso ad entrate straordinarie (non aventi quindi natura ricorrente) già accertate e riscosse.

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2018	456.695,41
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2018	0,00
Fondo contenzioso al 31/12/2018	880.927,00
Altri accantonamenti al 31/12/2018	2.503,00
Totale Parte Accantonata	1.340.125,41
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	18.100,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	18.100,00
Totale Parte Destinata agli investimenti	211.975,55
Totale Parte Disponibile	1.181.187,50

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Accantonate al 01/01/2018	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2018	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2018	Risorse accantonate al 31/12/2018
10180/50	FONDO ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO	0,00	0,00	2.503,00	2.503,00
	PASSIVITÀ' POTENZIALI	0,00	0,00	880.927,00	880.927,00
	TOTALE RISORSE ACCANTONATE	0,00	0,00	883.430,00	883.430,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Vincolate al 01/01/2018	Accertamenti esercizio 2018	Impegni esercizio 2018	F.P.V. al 31/12/2018	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate al 31/12/2018
			Totale vincoli derivanti dalla legge (l)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021/800	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO SOSTEGNO AFFITTO		CONTRIBUTO FONDO AFFITTI	18.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.100,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	18.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.100,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti all'Ente (e)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli (v)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RISORSE VINCOLATE (l)+(f)+(e)+(v)	18.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.100,00

Quota del risultato di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità riguardanti le risorse vincolate		
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate		
TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DEGLI ACCANTONAMENTI, RAPPRESENTATO NELL'ALLEGATO RIGUARDANTE IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2018	Accertamenti esercizio 2018	Impegni esercizio 2018	F.P.V. al 31/12/2018	Cancellazione dell'accertamento	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2018
			TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.975,55

Quota del risultato di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità riguardanti le risorse vincolate									
Quota del risultato di amministrazione accantonato per altri fondi rischi riguardanti le risorse vincolate									
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI AL NETTO DEGLI ACCANTONAMENTI, RAPPRESENTATO NELL'ALLEGATO RIGUARDANTE IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO									211.975,55

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito è riportato un calcolo alternativo del risultato di amministrazione incentrato sulle maggiori/minori Entrate e Spese dell'anno, suddiviso tra competenza e residuo. I valori ottenuti coincidono con quelli del prospetto sopra riportato, dimostrando la correttezza del risultato di amministrazione.

<i>GESTIONE DI COMPETENZA</i>	
Riscossioni (+)	12.631.213,84
Pagamenti (-)	12.085.859,59
Differenza	545.354,25
Residui Attivi (+)	1.955.071,10
Residui Passivi (-)	3.109.068,75
Differenza	-1.153.997,65
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	2.498.302,50
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	1.827.048,08
Differenza	671.254,42
Saldo gestione competenza	62.611,02
<i>GESTIONE DEI RESIDUI</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	38.591,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	73.539,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	127.251,03
Saldo gestione residui	92.302,87
<i>RIEPILOGO</i>	
Saldo gestione competenza(+/-)	62.611,02
Saldo gestione residui(+/-)	92.302,87
Avanzo esercizi precedenti applicato(+)	1.136.665,56
Avanzo esercizi precedenti non applicato(+)	1.459.809,01
Risultato di amministrazione al 31.12. 2018	2.751.388,46

PROSPETTO ANALITICO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Per completare l'analisi sul risultato di amministrazione suddividiamo il calcolo nelle seguenti componenti:

- Bilancio corrente: evidenzia il risultato delle movimentazioni per il funzionamento dell'Ente finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione.
- Bilancio degli investimenti: fa riferimento alla gestione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'Ente e che incrementano o decrementano il Patrimonio.
- Bilancio delle partite finanziarie: determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti.
- Bilancio dei movimenti di gestione per conto di terzi e partite di giro: risultato delle operazioni di credito e debito estranee al Patrimonio dell'Ente; non influenza il risultato di competenza.

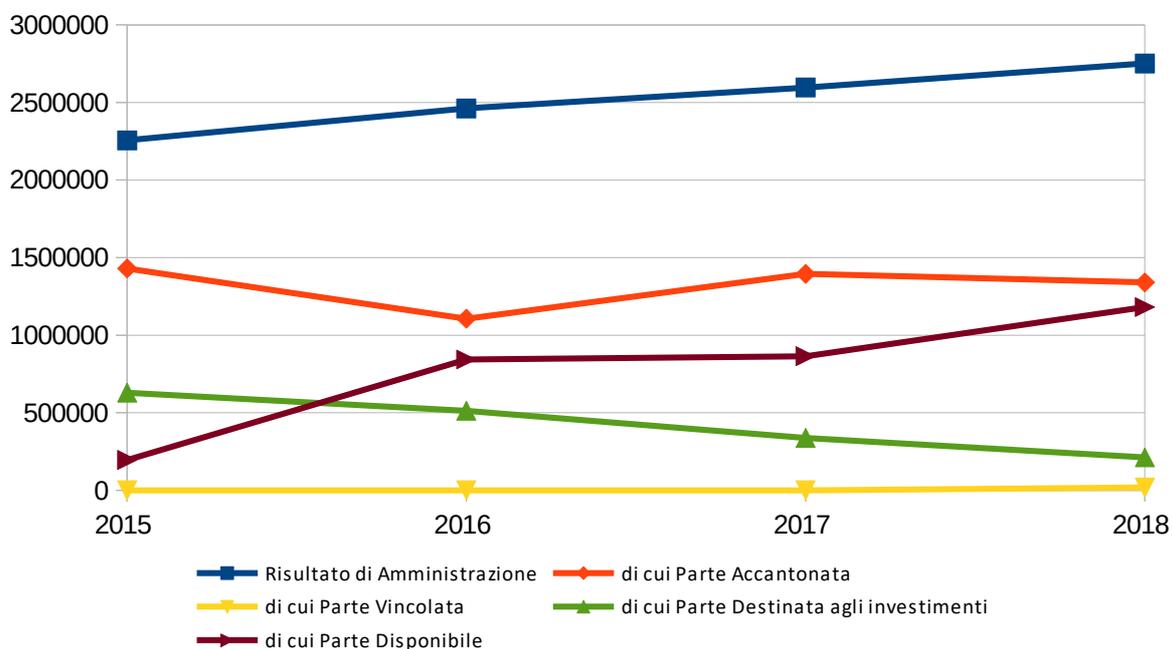
RISULTATI DIFFERENZIALI	COMPETENZA			RESIDUI				
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Accertamenti o Impegni	Consistenza al 01/01/2018	Incassato o Pagato	da Riportare	Differenza	
GESTIONE CORRENTE								
Entrate Titolo I	+	8.538.562,00	8.871.155,04	9.043.209,17	2.810.735,19	2.379.626,63	463.252,49	32.143,93
Entrate Titolo II	+	315.100,00	366.469,58	353.296,43	96.791,20	15.593,35	66.503,08	-14.694,77
Entrate Titolo III	+	2.480.620,00	2.436.721,87	2.225.536,48	189.486,67	59.608,40	123.546,01	-6.332,26
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	+	0,00	94.165,56					94.165,56
Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	+	163.800,00	416.449,34	416.449,34				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	+	95.000,00	40.000,00	0,00				
Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti	-	388.800,00	438.800,00	438.800,00				
Disavanzo di amministrazione	-	0,00	0,00					
Spese correnti	-	10.414.726,00	11.107.161,39	9.731.518,68	2.502.726,21	2.170.986,46	212.622,38	-119.117,37
Differenza	=	789.556,00	679.000,00	1.868.172,74	594.286,85	283.841,92	440.679,20	224.399,83
Quote di capitale dei mutui in estinzione	-	789.556,00	679.000,00	637.380,80	118.000,00	118.000,00	0,00	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	1.230.791,94	476.286,85	165.841,92	440.679,20	224.399,83
GESTIONE INVESTIMENTI								
Entrate Titolo IV	+	2.149.000,00	1.945.315,76	1.435.895,80	86.103,17	7.852,09	78.251,08	0,00
Entrate Titolo VI	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione destinato agli investimenti	+	0,00	1.042.500,00					977.757,87

Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti	+	388.800,00	438.800,00	438.800,00				
Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	+	0,00	2.081.853,16	2.081.853,16				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	-	95.000,00	40.000,00	0,00				
Spese per investimenti	-	2.442.800,00	5.468.468,92	3.297.681,80	473.478,45	450.022,41	22.264,70	-1.191,34
Differenza	=	0,00	0,00	658.867,16	-387.375,28	-442.170,32	55.986,38	978.949,21
PARTITE FINANZIARIE								
Entrate Titolo V	+	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Spese Titolo III	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE DI CASSA								
Entrate Titolo VII	+	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo V	-	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Entrate Titolo IX	+	1.919.000,00	2.319.000,00	1.528.347,06	200.706,19	10.684,20	143.956,93	-46.065,06
Spese Titolo VII	-	1.919.000,00	2.319.000,00	1.528.347,06	246.267,73	198.945,17	40.380,24	-6.942,32
Differenza	=	0,00	0,00	0,00	-45.561,54	-188.260,97	103.576,69	-39.122,74
TOTALI								
Saldo gestione di Competenza	=			1.889.659,10				
Saldo gestione Residui	=							1.164.226,30
Avanzo di amministrazione 2017 non applicato	+							1.524.551,14
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			377.199,06				
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			1.449.849,02				
Risultato di amministrazione 2018	=			62.611,02				2.688.777,44
TOTALE	=					2.751.388,46		

PROSPETTO PLURIENNALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	2015	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione	2.255.277,20	2.461.549,00	2.596.474,57	2.751.388,46
di cui Parte Accantonata	1.430.346,20	1.105.538,49	1.394.905,44	1.340.125,41
di cui Parte Vincolata	0,00	0,00	0,00	18.100,00
di cui Parte Destinata agli investimenti	629.432,71	512.775,99	337.276,72	211.975,55
di cui Parte Disponibile	195.448,29	843.234,52	864.292,41	1.181.187,50

Nota: per rappresentare in modo omogeneo e veritiero l'andamento del risultato di amministrazione, il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



1.2 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 quindi 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 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.
In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il Fondo Pluriennale Vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese pubbliche territoriali, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'Ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste. Sugli stanziamenti di Spesa intestati ai singoli Fondi Pluriennali Vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.
- è alimentato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.
- riguarda prevalentemente le spese in Conto Capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di Spese Correnti, come ad esempio per quelle impegnate a fronte di Entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente Spesa. Il Fondo Pluriennale risulta utilizzabile ed impegnabile immediatamente dopo l'accertamento delle Entrate che lo finanziano. In sede di elaborazione del rendiconto, i fondi pluriennali vincolati non prenotati costituiscono economia del bilancio e concorrono alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.

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 costituiscono la copertura di spese già impegnate e imputate all'esercizio in corso o a quelli successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ESERCIZI PRECEDENTI

Il prospetto riporta il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato l'esercizio precedente risultante dai singoli programmi di Spesa del Rendiconto e il suo relativo utilizzo durante l'esercizio in corso.

L'importo rimandato ad esercizi successivi che ne deriva confluisce nuovamente nel Fondo Pluriennale Vincolato del Rendiconto dell'esercizio in corso.

	Utilizzo F.P.V. Iniziale	Variazioni intervenute	Utilizzo F.P.V. Assestato	Impegnato nell'anno	di cui pagato nell'anno	Economie	Rimandato ad Es. successivi
Titolo 1 - Spese correnti							
101 - Redditi da lavoro dipendente	153.450,00	-10.619,50	142.830,50	141.476,48	141.476,48	1.354,02	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.350,00	0,00	10.350,00	9.351,95	9.351,95	998,05	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	58.439,30	58.439,30	42.109,82	29.740,96	16.329,48	0,00
104 - Trasferimenti correnti	0,00	4.737,50	4.737,50	4.737,50	2.800,00	0,00	0,00
110 - Altre spese correnti	0,00	200.092,04	200.092,04	0,00	0,00	0,00	200.092,04
Totale Titolo 1	163.800,00	252.649,34	416.449,34	197.675,75	183.369,39	18.681,55	200.092,04
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	1.429.005,10	1.429.005,10	1.389.606,47	1.120.020,31	39.398,63	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	652.848,06	652.848,06	17.812,00	17.812,00	0,00	635.036,06
Totale Titolo 2	0,00	2.081.853,16	2.081.853,16	1.407.418,47	1.137.832,31	39.398,63	635.036,06
TOTALE FPV DA ESERCIZI PRECEDENTI	163.800,00	2.334.502,50	2.498.302,50	1.605.094,22	1.321.201,70	58.080,18	835.128,10

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI NUOVA ISTITUZIONE

La parte più consistente del Fondo Pluriennale Vincolato risultante dal Rendiconto dell'esercizio in corso è relativa alle risorse accertate nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura di spese imputate agli esercizi successivi.

L'elenco che segue suddivide tale importo – a differenza dei riepiloghi di Spesa del Rendiconto - per Macroaggregato di destinazione; il vigente D.Lgs. 118/11, infatti, stabilisce che lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato trovi collocazione ai Macroaggregati 110 (Spesa Corrente) e 205 (Spese in C/Capitale).

	<i>F.P.V. Iniziale</i>	<i>Variazioni intervenute</i>	<i>F.P.V. Assestato</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2019</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2020</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2021</i>	<i>Utilizzo F.P.V. esercizi futuri</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
101 - Redditi da lavoro dipendente	143.600,00	0,00	143.600,00	0,00	0,00	0,00	143.600,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	9.550,00	0,00	9.550,00	0,00	0,00	0,00	9.550,00
103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	23.957,02	23.957,02	0,00	0,00	0,00	23.957,02
104 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110 - Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	153.150,00	23.957,02	177.107,02	0,00	0,00	0,00	177.107,02
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	587.812,96	587.812,96	0,00	0,00	0,00	587.812,96
203 - Contributi agli investimenti	0,00	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Totale Titolo 2	0,00	814.812,96	814.812,96	0,00	0,00	0,00	814.812,96
TOTALE FPV DI NUOVA ISTITUZIONE	153.150,00	838.769,98	991.919,98	0,00	0,00	0,00	991.919,98

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

La novità più impattante del D.Lgs. 118/11 riferita all'Entrata è senza dubbio l'obbligo di accertare i crediti per l'intero importo, anche se si prevede che l'incasso sarà di dubbia o difficile esazione. Di conseguenza l'ex Fondo Svalutazione Crediti D.Lgs. 267/00 ora Fondo Crediti di dubbia esigibilità riveste un ruolo drasticamente più centrale nelle fasi di programmazione e rendicontazione di un Bilancio.

A tal fine è stanziata nel Bilancio di Previsione un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di Entrata). L'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non è oggetto di Impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce per l'intero importo nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In sede di Rendiconto, l'importo complessivo del fondo e' calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi; di conseguenza si procede vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione precedentemente accantonate.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa. Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un Ente per conto di un altro Ente e destinate ad essere versate all'Ente beneficiario finale. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è accantonato dall'Ente beneficiario finale.

ANDAMENTO PLURIENNALE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Come si può notare dal prospetto che segue, per effetto della gestione ordinaria che, annualmente, comporta la formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o cancellazione dei vecchi crediti, lo stock complessivo dei residui attivi tende ad essere sostanzialmente stabile nel tempo.

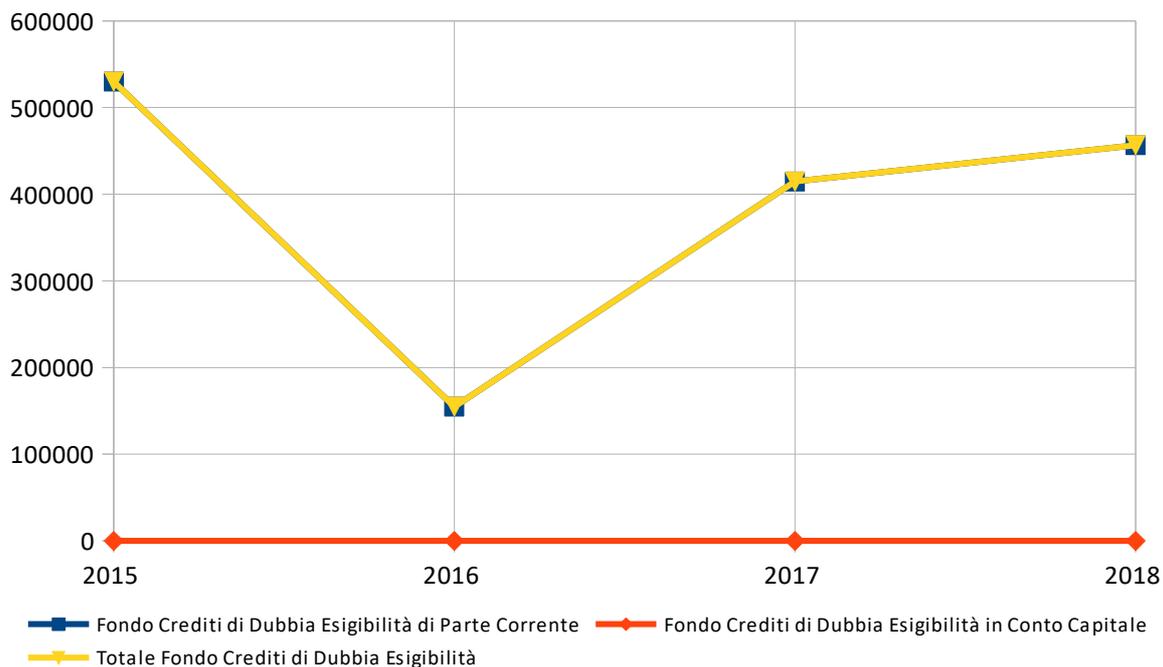
Pertanto, se l'ammontare dei residui attivi non subisce significative variazioni nel tempo, anche la quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità tende ad essere stabile e, di conseguenza, gran parte dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità effettuato annualmente nel Bilancio di Previsione per evitare di spendere entrate non esigibili nell'esercizio, non è destinato a confluire nella quota del risultato di amministrazione accantonata per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Infatti, se i residui attivi sono stabili nel tempo, nella quota del risultato di amministrazione accantonata per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità confluisce solo la parte del fondo accantonato nel Bilancio di Previsione di importo pari agli utilizzi del Fondo Crediti a seguito della cancellazione o dello stralcio dei crediti dal bilancio.

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa				
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	522.198,32	152.398,68	340.000,00	348.188,99
Totale Titolo 1	522.198,32	152.398,68	340.000,00	348.188,99
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	66.031,82	88.520,64
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.763,64	2.470,84	8.704,65	19.985,78
Totale Titolo 3	7.763,64	2.470,84	74.736,47	108.506,42

	2015	2016	2017	2018
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	529.961,96	154.869,52	414.736,47	456.695,41
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	529.961,96	154.869,52	414.736,47	456.695,41

Nota:il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ACCANTONAMENTI VOLONTARI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Come previsto dal vigente decreto, è possibile effettuare svalutazioni di importo maggiore, purché sia allegata un'adeguata motivazione.

L'Ente per questo Rendiconto ha optato per un accantonamento in linea con quello obbligatorio calcolato nell'omonimo prospetto.

<i>Capitolo</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Importo Obbligatorio</i>	<i>Importo Accantonato</i>	<i>Differenza</i>	<i>Motivazione</i>
Cap. 3021/500 - AFFITTI DI FABBRICATI COMUNALI DIVERSI	0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	88.520,64	88.520,64	
TOTALE ACCANTONAMENTI VOLONTARI		0,00	88.520,64	88.520,64	

1.4 EQUILIBRIO DI BILANCIO

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri dei saldi finanziari in sede di Rendiconto.

Infatti oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del Fondo Pluriennale Vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, il Bilancio deve prevedere:

- l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti (incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e prestiti) e le entrate correnti (incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente). All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.
- l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'EQUILIBRIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.509.493,65	3.622.379,05	5.051.427,04
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	233.138,59	341.937,24	416.449,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.235.161,44	11.408.825,20	11.622.042,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	8.969.295,77	9.390.982,20	9.731.518,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		341.937,24	416.449,34	377.199,06
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	626.155,26	753.421,89	637.380,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.530.911,76	1.189.909,01	1.292.392,88
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	94.165,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	7.400,00	118.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		7.400,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	411.980,99	420.284,00	438.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		1.126.330,77	887.625,01	947.758,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	764.957,13	943.420,70	977.757,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	451.883,57	643.964,31	2.081.853,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	603.067,18	2.256.488,09	1.435.895,80
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.400,00	118.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	411.980,99	420.284,00	438.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.413.783,66	1.941.207,23	3.297.681,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	643.964,31	2.081.853,16	1.449.849,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		166.740,90	123.096,71	186.776,01
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.293.071,67	1.010.721,72	1.134.534,45
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	0,00	0,00	94.165,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		1.126.330,77	887.625,01	853.592,88

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

1.5 INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Il raffronto dei valori del Rendiconto della Gestione 2018 con i dati relativi ai Rendiconti 2017 e 2016 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	96,342%	96,803%	96,960%
	Entrate Correnti			

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2016	2017	2018
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.358,28	1.409,40	1.438,07
	N.Abitanti			

INDICE		2016	2017	2018
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	1.045,09	1.097,49	1.154,06
	N.Abitanti			

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	23,387%	24,027%	23,482%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità 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 il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	16,750%	16,517%	17,249%
	Entrate Correnti			

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	6,637%	7,510%	6,233%
	Entrate Correnti			

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	329,72	349,82	348,27
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	236,15	240,47	255,83
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	93,57	109,35	92,45
	N.Abitanti			

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2016	2017	2018
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	20,981%	20,066%	20,600%
	Spese Correnti del titolo 1°			

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	236,15	240,47	255,83
	N.Abitanti			

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

I parametri di deficit strutturale, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficiarietà strutturale, sono dei particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli Enti locali. Lo scopo di questi indici è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'Ente, o per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto strutturale.

Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore non coerente (fuori media) con il corrispondente dato di riferimento nazionale.

Parametro	Tipologia indicatore	Soglia	Valore	SÌ	NO
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie					X

1.6 VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

<i>Equilibrio Entrate Finali - Spese Finali</i>		<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	977.757,87	0,00	0,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	416.449,34	377.199,06	135.250,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.081.853,16	1.449.849,02	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	2.498.302,50	1.827.048,08	135.250,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.871.155,04	9.127.600,00	9.017.600,00
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	366.469,58	298.400,00	298.400,00
-) Trasferimenti correnti da escludere dai saldi finanza pubblica	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	366.469,58	298.400,00	298.400,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.436.721,87	2.404.511,57	2.317.800,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.945.315,76	2.816.500,00	2.460.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.729.962,33	10.950.660,63	10.647.000,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	377.199,06	135.250,00	135.250,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	381.360,00	362.014,50	362.014,50
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	76.763,00	22.000,00	46.000,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	10.649.038,39	10.701.896,13	10.374.235,50
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.018.619,90	4.656.149,02	2.678.800,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.449.849,02	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	5.468.468,92	4.656.149,02	2.678.800,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		978.215,31	1.116.014,50	1.176.014,50

II° MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

<i>Saldo tra Entrate Finali e Spese in termini di competenza</i>		<i>Previsioni di Competenza 2018</i>	<i>Dati gestionali (stanziamenti F.P.V./ accertamenti e impegni) al 2018</i>
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	977.757,87	1.042.500,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	416.449,34	416.449,34
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	2.081.853,16	2.081.853,16
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	2.498.302,50	2.498.302,50
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	8.871.155,04	8.765.741,16
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	366.469,58	335.416,11
-) Trasferimenti correnti da escludere dai saldi finanza pubblica	(-)	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	366.469,58	335.416,11
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.436.721,87	2.318.317,65
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.945.315,76	1.499.216,09
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.729.962,33	10.114.468,51
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	377.199,06	153.150,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	11.107.161,39	10.267.618,51
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.018.619,90	4.833.427,04
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.449.849,02	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	5.468.468,92	4.833.427,04
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0,00	0,00
N) SALDO DI COMPETENZA/CASSA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) (3)		520.092,31	1.358.447,96
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0,00	0,00
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO		0,00	0,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P) (5)		520.092,31	1.358.447,96

1.7 TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

Come istituito dalla L. 89/2014 (già DL 66/2014) e dal D.P.C.M del 22/09/2014, le pubbliche amministrazioni elaborano un indicatore trimestrale e annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale o annuale di tempestività dei pagamenti».

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei 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.

Ai fini del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a) "transazione commerciale": i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- b) "giorni effettivi": tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- c) "data di pagamento": la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- d) "data di scadenza": i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- e) "importo dovuto": la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

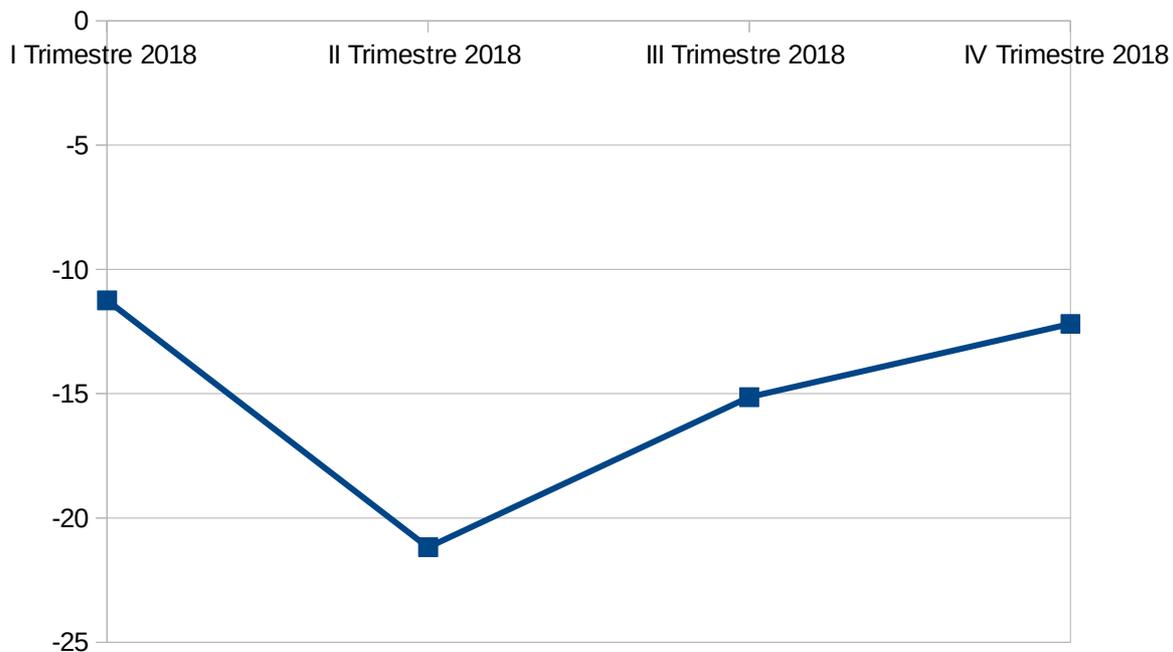
Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Come si evince dai dati risultanti dai grafici esposti di seguito, l'Ente si è prefissato da tempo l'intento di migliorare costantemente le tempistiche di pagamento, facendo soprattutto ricorso a tecnologie e meccanismi quali la fattura elettronica, gli atti di liquidazione informatico e la firma digitale che permettono uno snellimento dei tempi operativi di pagamento.

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

I Trimestre 2018	II Trimestre 2018	III Trimestre 2018	IV Trimestre 2018	Anno 2018
-11,24	-21,18	-15,14	-12,19	-14,84

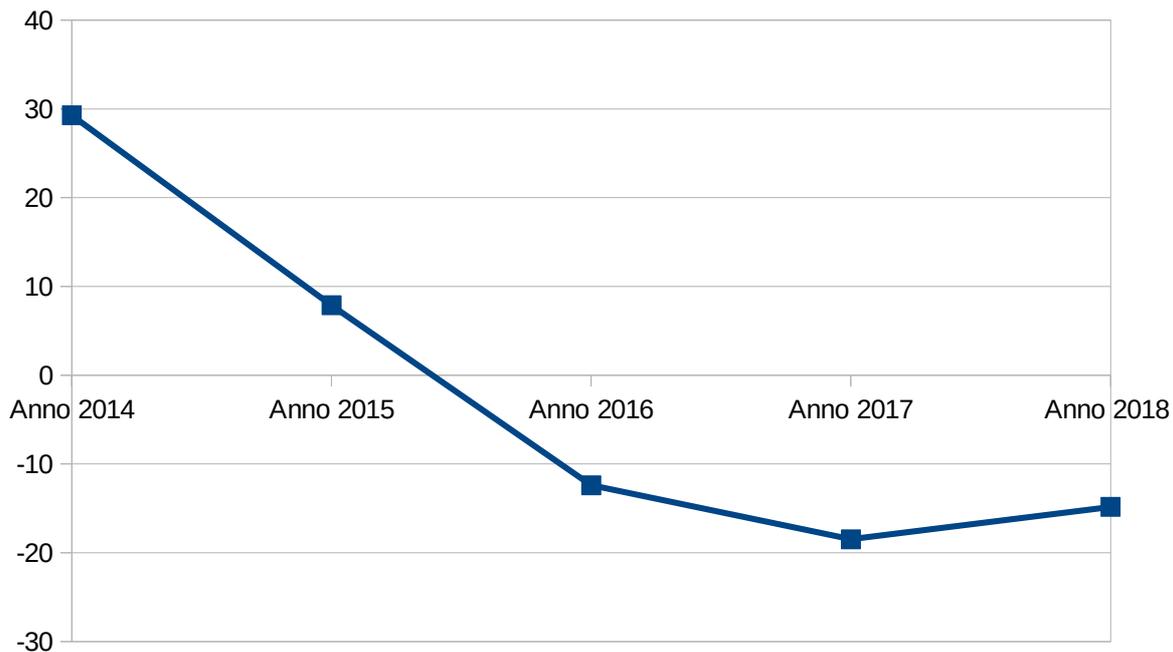
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
29,28	7,88	-12,40	-18,48	-14,84

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



2 - ANALISI DEGLI STANZIAMENTI

2.1 PREVISIONI APPROVATE

	ENTRATA		
	<i>Competenza</i>	<i>Residuo</i>	<i>Cassa</i>
<i>Fondo di Cassa</i>			5.051.427,04
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. parte corrente</i>	163.800,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. c/capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	8.538.562,00	3.850.598,69	12.389.160,69
<i>Titolo 2</i>	315.100,00	137.016,21	452.116,21
<i>Titolo 3</i>	2.480.620,00	398.405,05	2.879.025,05
<i>Titolo 4</i>	2.149.000,00	774.390,98	2.923.390,98
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
<i>Titolo 9</i>	1.919.000,00	485.985,49	2.404.985,49
TOTALE	16.566.082,00	5.646.396,42	27.100.105,46

	SPESA		
	<i>Competenza</i>	<i>Residuo</i>	<i>Cassa</i>
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	10.414.726,00	3.275.094,38	13.048.310,38
<i>Titolo 2</i>	2.442.800,00	2.227.081,75	4.669.881,75
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 4</i>	789.556,00	249.767,90	1.039.323,90
<i>Titolo 5</i>	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
<i>Titolo 7</i>	1.919.000,00	464.106,16	2.383.106,16
TOTALE	16.566.082,00	6.216.050,19	22.140.622,19

2.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

VARIAZIONI DI BILANCIO

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Tipo</i>	<i>Ratifica</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo di Competenza</i>	<i>Saldo di Cassa</i>
CONSIGLIO COMUNALE	3	31/01/2018	Competenza e cassa						
CONSIGLIO COMUNALE	8	28/02/2018	Competenza e cassa						
CONSIGLIO COMUNALE	13	19/03/2018	Competenza e cassa						
CONSIGLIO COMUNALE	15	10/04/2018	Competenza e cassa						
CONSIGLIO COMUNALE	20	08/05/2018	Competenza e cassa						
GIUNTA COMUNALE	100	19/06/2018	Competenza e cassa	CONSIGLIO COMUNALE	30	28/06/2018			
CONSIGLIO COMUNALE	31	28/06/2018	Competenza e cassa						
CONSIGLIO COMUNALE	35	30/07/2018	Competenza e cassa						
GIUNTA COMUNALE	120	14/08/2018	Competenza e cassa	CONSIGLIO COMUNALE	40	18/09/2018			
CONSIGLIO COMUNALE	41	18/09/2018	Competenza e cassa						
GIUNTA COMUNALE	151	09/10/2018	Competenza e cassa	CONSIGLIO COMUNALE	46	06/11/2018			
CONSIGLIO COMUNALE	54	30/11/2018	Competenza e cassa						
GIUNTA COMUNALE	207	27/12/2018	Competenza e cassa						

VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Ratifica</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
CONSIGLIO COMUNALE	13	19/03/2018					
CONSIGLIO COMUNALE	15	10/04/2018					
CONSIGLIO COMUNALE	20	08/05/2018					

VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Ratifica</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
GIUNTA COMUNALE	207	27/12/2018					

VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

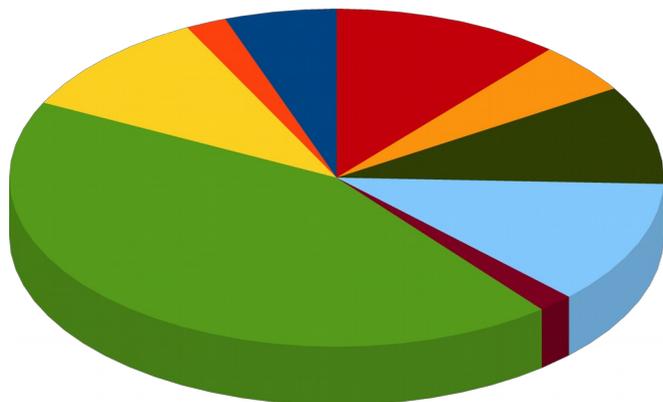
2.3 ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ASSESTATO DI COMPETENZA

	ENTRATA							SPESA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione		Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	1.136.665,56	5,525%	1.136.665,56									
F.P.V. di parte corrente	163.800,00	0,989%	416.449,34	2,024%	252.649,34	154,243%								
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	2.081.853,16	10,119%	2.081.853,16		Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 1	8.538.562,00	51,542%	8.871.155,04	43,119%	332.593,04	3,895%	Titolo 1	10.414.726,00	62,868%	11.107.161,39	53,987%	692.435,39	6,649%	
Titolo 2	315.100,00	1,902%	366.469,58	1,781%	51.369,58	16,303%	Titolo 2	2.442.800,00	14,746%	5.468.468,92	26,580%	3.025.668,92	123,861%	
Titolo 3	2.480.620,00	14,974%	2.436.721,87	11,844%	-43.898,13	-1,770%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 4	2.149.000,00	12,972%	1.945.315,76	9,455%	-203.684,24	-9,478%	Titolo 4	789.556,00	4,766%	679.000,00	3,300%	-110.556,00	-14,002%	
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	1.000.000,00	6,036%	1.000.000,00	4,861%	0,00	0,000%	
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 7	1.919.000,00	11,584%	2.319.000,00	11,272%	400.000,00	20,844%	
Titolo 7	1.000.000,00	6,036%	1.000.000,00	4,861%	0,00	0,000%	TOTALE	16.566.082,00	100,000%	20.573.630,31	100,000%	4.007.548,31	24,191%	
Titolo 9	1.919.000,00	11,584%	2.319.000,00	11,272%	400.000,00	20,844%								
TOTALE	16.566.082,00	100,000%	20.573.630,31	100,000%	4.007.548,31	24,191%								

ENTRATA

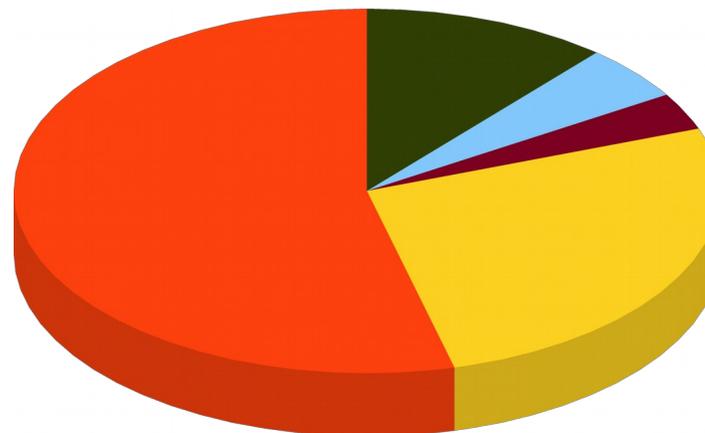
Assestato di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Assestato di Competenza



- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

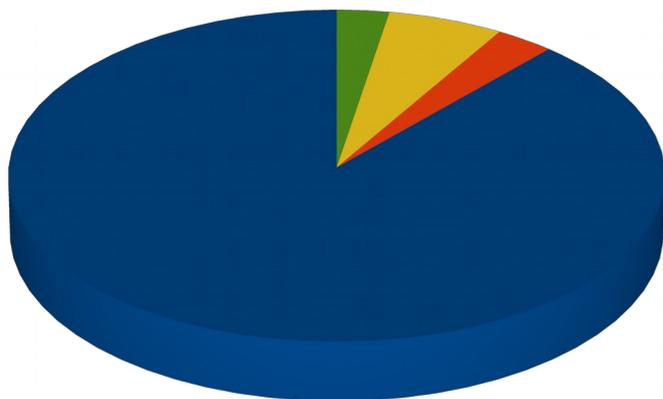
ASSESTATO DI RESIDUO

ENTRATA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	3.850.598,69	68,196%	2.810.735,19	83,064%	-1.039.863,50	-27,005%
<i>Titolo 2</i>	137.016,21	2,427%	96.791,20	2,860%	-40.225,01	-29,358%
<i>Titolo 3</i>	398.405,05	7,056%	189.486,67	5,600%	-208.918,38	-52,439%
<i>Titolo 4</i>	774.390,98	13,715%	86.103,17	2,545%	-688.287,81	-88,881%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	485.985,49	8,607%	200.706,19	5,931%	-285.279,30	-58,701%
TOTALE	5.646.396,42	100,000%	3.383.822,42	100,000%	-2.262.574,00	-40,071%

SPESA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	3.275.094,38	52,688%	2.502.726,21	74,921%	-772.368,17	-23,583%
<i>Titolo 2</i>	2.227.081,75	35,828%	473.478,45	14,174%	-1.753.603,30	-78,740%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	249.767,90	4,018%	118.000,00	3,532%	-131.767,90	-52,756%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	464.106,16	7,466%	246.267,73	7,372%	-217.838,43	-46,937%
TOTALE	6.216.050,19	100,000%	3.340.472,39	100,000%	-2.875.577,80	-46,261%

ENTRATA

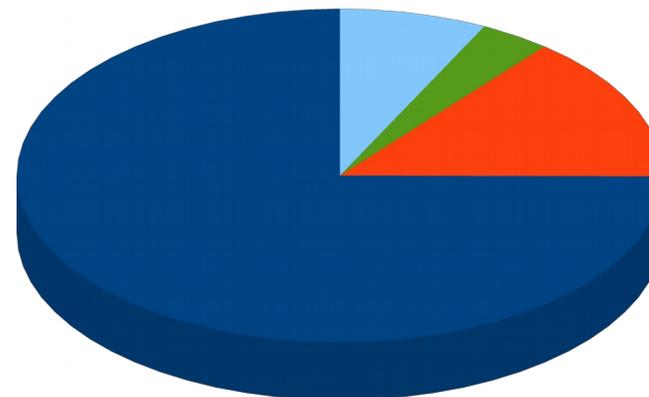
Assestato di Residuo



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6

SPESA

Assestato di Residuo



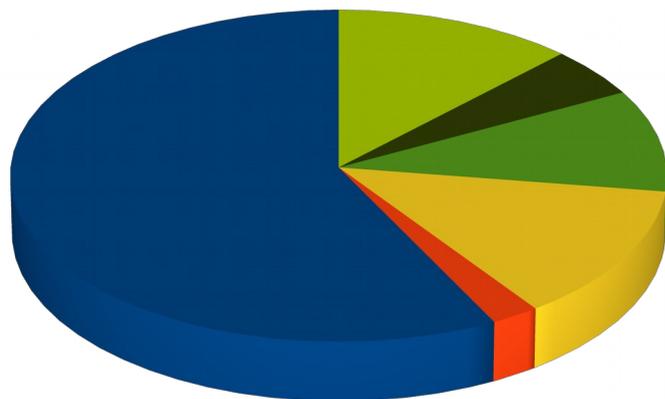
■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

ASSESTATO DI CASSA

ENTRATA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Fondo di Cassa</i>	5.051.427,04	18,640%	5.132.191,92	20,162%	80.764,88	1,599%
<i>Titolo 1</i>	12.389.160,69	45,716%	11.681.890,23	45,893%	-707.270,46	-5,709%
<i>Titolo 2</i>	452.116,21	1,668%	463.260,78	1,820%	11.144,57	2,465%
<i>Titolo 3</i>	2.879.025,05	10,624%	2.626.208,54	10,317%	-252.816,51	-8,781%
<i>Titolo 4</i>	2.923.390,98	10,787%	2.031.418,93	7,981%	-891.972,05	-30,512%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	1.000.000,00	3,690%	1.000.000,00	3,929%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	2.404.985,49	8,874%	2.519.706,19	9,899%	114.720,70	4,770%
TOTALE	27.100.105,46	100,000%	25.454.676,59	100,000%	-1.645.428,87	-6,072%

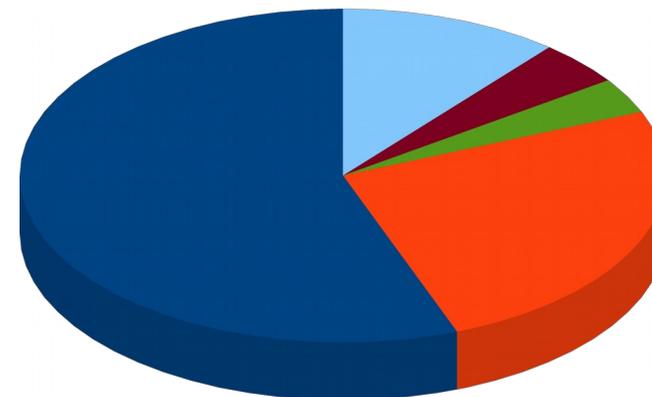
SPESA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	13.048.310,38	58,934%	12.976.417,60	55,739%	-71.892,78	-0,551%
<i>Titolo 2</i>	4.669.881,75	21,092%	5.941.947,37	25,523%	1.272.065,62	27,240%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	1.039.323,90	4,694%	797.000,00	3,423%	-242.323,90	-23,316%
<i>Titolo 5</i>	1.000.000,00	4,517%	1.000.000,00	4,295%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	2.383.106,16	10,764%	2.565.267,73	11,019%	182.161,57	7,644%
TOTALE	22.140.622,19	100,000%	23.280.632,70	100,000%	1.140.010,51	5,149%

Entrata
Assestato di Cassa



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6 ■ Titolo 7 ■ Titolo 9

SPESA
Assestato di Cassa



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	391.191,00	764.957,13	1.152.500,00	1.136.665,56
F.P.V. di parte corrente	241.001,05	233.138,59	341.937,24	416.449,34
F.P.V. in conto capitale	65.170,06	451.883,57	643.964,31	2.081.853,16
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.477.023,77	8.160.601,03	8.691.658,42	8.871.155,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	463.407,86	415.952,02	355.373,44	366.469,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.529.043,74	2.578.837,96	2.555.232,87	2.436.721,87
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	500.309,00	743.905,87	3.575.968,51	1.945.315,76
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.299.000,00	1.999.000,00	2.119.000,00	2.319.000,00
TOTALE	15.966.146,48	16.348.276,17	20.435.634,79	20.573.630,31

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	10.357.922,27	10.319.139,60	10.844.201,97	11.107.161,39
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.694.424,21	2.402.736,57	5.638.154,82	5.468.468,92
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	614.800,00	627.400,00	834.278,00	679.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.299.000,00	1.999.000,00	2.119.000,00	2.319.000,00
TOTALE	15.966.146,48	16.348.276,17	20.435.634,79	20.573.630,31

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

3 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

3.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	391.191,00	764.957,13	1.152.500,00	1.136.665,56
F.P.V. di parte corrente	241.001,05	233.138,59	341.937,24	416.449,34
F.P.V. in c/capitale	65.170,06	451.883,57	643.964,31	2.081.853,16
Titolo 1	8.659.400,33	8.328.310,76	8.599.952,53	9.043.209,17
Titolo 2	473.466,65	410.989,62	364.763,39	353.296,43
Titolo 3	2.347.237,40	2.495.861,06	2.444.109,28	2.225.536,48
Titolo 4	433.327,66	603.067,18	2.256.488,09	1.435.895,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	11.913.432,04	11.838.228,62	13.665.313,29	13.057.937,88
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.021.617,68	1.214.446,94	1.206.324,86	1.528.347,06
Totale dell'Esercizio	12.935.049,72	13.052.675,56	14.871.638,15	14.586.284,94
TOTALE COMPLESSIVO	13.632.411,83	14.502.654,85	17.010.039,70	18.221.253,00
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	13.632.411,83	14.502.654,85	17.010.039,70	18.221.253,00

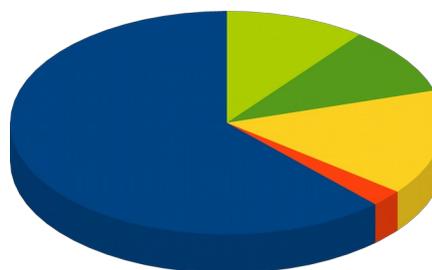
SPESE	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	8.671.667,31	8.969.295,77	9.390.982,20	9.731.518,68
F.P.V. di parte corrente	233.138,59	341.937,24	416.449,34	377.199,06
Titolo 2	1.083.005,80	1.413.783,66	1.941.207,23	3.297.681,80
F.P.V. in c/capitale	451.883,57	643.964,31	2.081.853,16	1.449.849,02
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Finali	10.439.695,27	11.368.980,98	13.830.491,93	14.856.248,56
Titolo 4	614.290,58	626.155,26	753.421,89	637.380,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.021.617,68	1.214.446,94	1.206.324,86	1.528.347,06
Totale dell'Esercizio	12.075.603,53	13.209.583,18	15.790.238,68	17.021.976,42
TOTALE COMPLESSIVO	12.075.603,53	13.209.583,18	15.790.238,68	17.021.976,42
AVANZO DI COMPETENZA	1.556.808,30	1.293.071,67	1.219.801,02	1.199.276,58
TOTALE A PAREGGIO	13.632.411,83	14.502.654,85	17.010.039,70	18.221.253,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

3.2 ANALISI DELL'ENTRATA

	Assestato	Percentuale sul totale	Accertato	Percentuale sul totale	Maggiori/Minori Entrate	Percentuale di realizzazione	Incassato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di incasso
Utilizzo Av. Amm.ne	1.136.665,56	5,525%	1.136.665,56	6,238%	0,00	100,000%	1.136.665,56	6,988%	0,00	100,000%
F.P.V. di parte corrente	416.449,34	2,024%	416.449,34	2,286%	0,00	100,000%	416.449,34	2,560%	0,00	100,000%
F.P.V. in c/capitale	2.081.853,16	10,119%	2.081.853,16	11,425%	0,00	100,000%	2.081.853,16	12,799%	0,00	100,000%
Titolo 1	8.871.155,04	43,119%	9.043.209,17	49,630%	172.054,13	101,939%	7.566.226,12	46,515%	1.476.983,05	83,667%
Titolo 2	366.469,58	1,781%	353.296,43	1,939%	-13.173,15	96,405%	199.366,65	1,226%	153.929,78	56,430%
Titolo 3	2.436.721,87	11,844%	2.225.536,48	12,214%	-211.185,39	91,333%	2.095.267,56	12,881%	130.268,92	94,147%
Titolo 4	1.945.315,76	9,455%	1.435.895,80	7,880%	-509.419,96	73,813%	1.257.194,49	7,729%	178.701,31	87,555%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	1.000.000,00	4,861%	0,00	0,000%	-1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	2.319.000,00	11,272%	1.528.347,06	8,388%	-790.652,94	65,905%	1.513.159,02	9,302%	15.188,04	99,006%
TOTALE	20.573.630,31	100,000%	18.221.253,00	100,000%	-2.352.377,31	88,566%	16.266.181,90	100,000%	1.955.071,10	89,270%

Accertato di Competenza

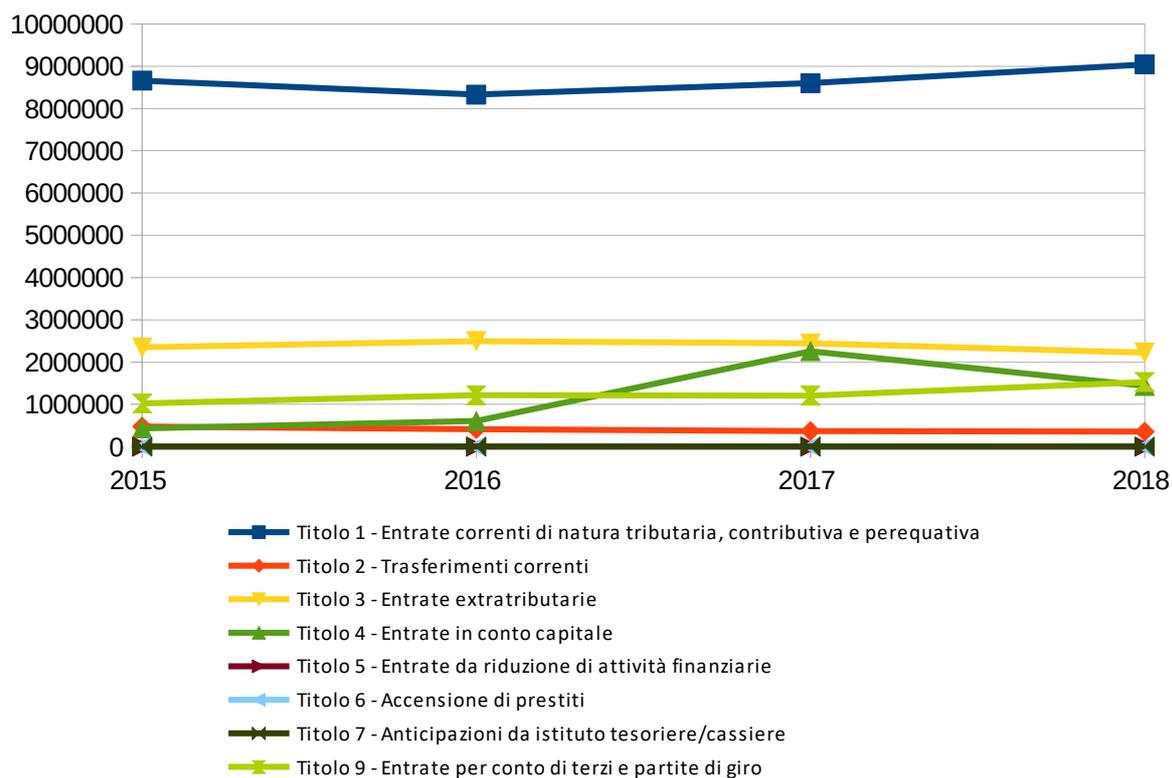


- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.659.400,33	8.328.310,76	8.599.952,53	9.043.209,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	473.466,65	410.989,62	364.763,39	353.296,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.347.237,40	2.495.861,06	2.444.109,28	2.225.536,48
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	433.327,66	603.067,18	2.256.488,09	1.435.895,80
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.021.617,68	1.214.446,94	1.206.324,86	1.528.347,06
TOTALE	12.935.049,72	13.052.675,56	14.871.638,15	14.586.284,94

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

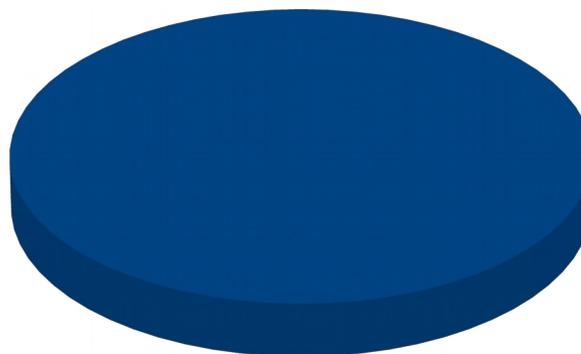


ANALISI DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLO

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	8.871.155,04	100,000%	9.043.209,17	100,000%	172.054,13	101,939%	7.566.226,12	100,000%	1.476.983,05	83,667%
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	8.871.155,04	100,000%	9.043.209,17	100,000%	172.054,13	101,939%	7.566.226,12	100,000%	1.476.983,05	83,667%

Accertato di Competenza

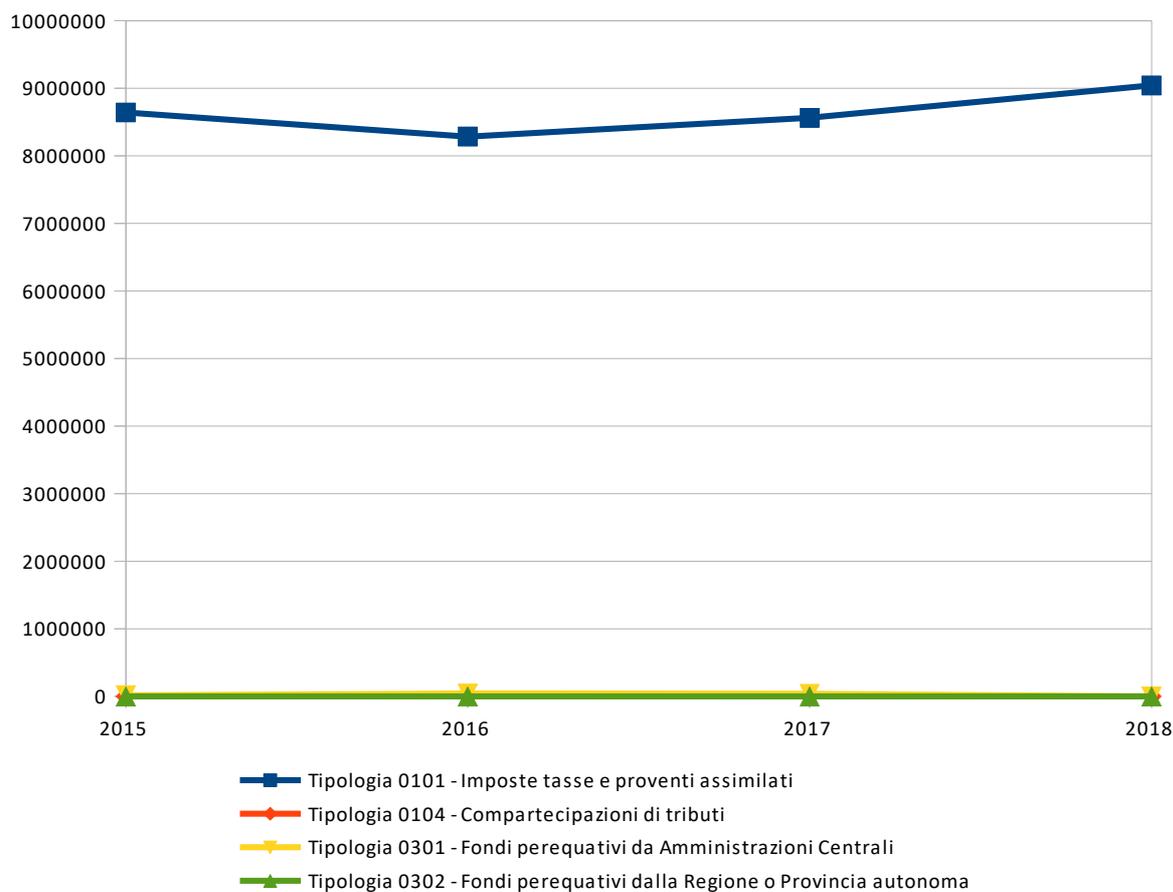


- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 1

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	8.642.889,09	8.285.925,00	8.562.493,89	9.043.209,17
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	16.511,24	42.385,76	37.458,64	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.659.400,33	8.328.310,76	8.599.952,53	9.043.209,17

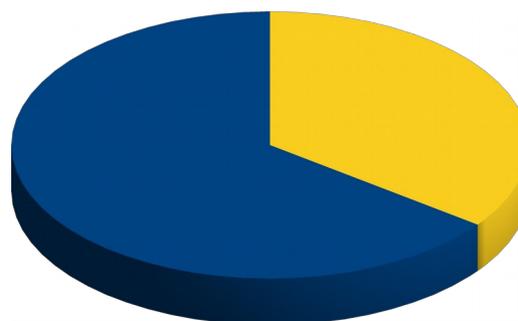
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	Assestato	Percentuale sul totale	Accertato	Percentuale sul totale	Maggiori/Minori Entrate	Percentuale di realizzazione	Incassato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di incasso
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	242.257,42	66,106%	229.084,27	64,842%	-13.173,15	94,562%	189.366,65	94,984%	39.717,62	82,662%
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	124.212,16	33,894%	124.212,16	35,158%	0,00	100,000%	10.000,00	5,016%	114.212,16	8,051%
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	366.469,58	100,000%	353.296,43	100,000%	-13.173,15	96,405%	199.366,65	100,000%	153.929,78	56,430%

Accertato di Competenza

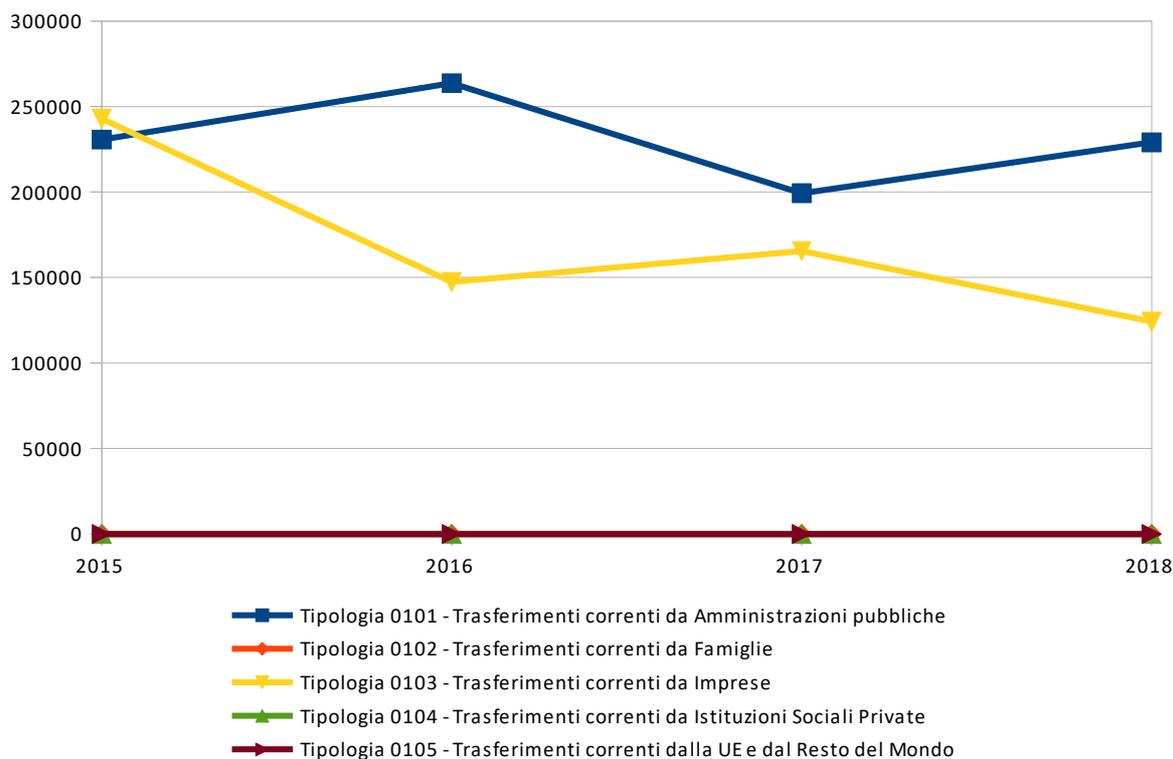


- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 2

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	230.657,70	263.649,77	199.294,49	229.084,27
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	242.808,95	147.339,85	165.468,90	124.212,16
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	473.466,65	410.989,62	364.763,39	353.296,43

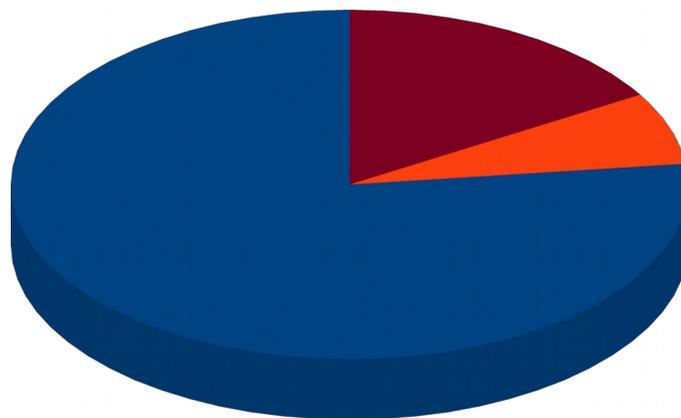
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.808.194,23	74,206%	1.711.611,22	76,908%	-96.583,01	94,659%	1.657.772,60	79,120%	53.838,62	96,855%
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	195.000,00	8,003%	148.942,40	6,692%	-46.057,60	76,381%	117.513,29	5,609%	31.429,11	78,898%
Tipologia 0300 - Interessi attivi	500,00	0,021%	10,76	0,000%	-489,24	2,152%	10,76	0,001%	0,00	100,000%
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	433.027,64	17,771%	364.972,10	16,399%	-68.055,54	84,284%	319.970,91	15,271%	45.001,19	87,670%
TOTALE	2.436.721,87	100,000%	2.225.536,48	100,000%	-211.185,39	91,333%	2.095.267,56	100,000%	130.268,92	94,147%

Accertato di Competenza

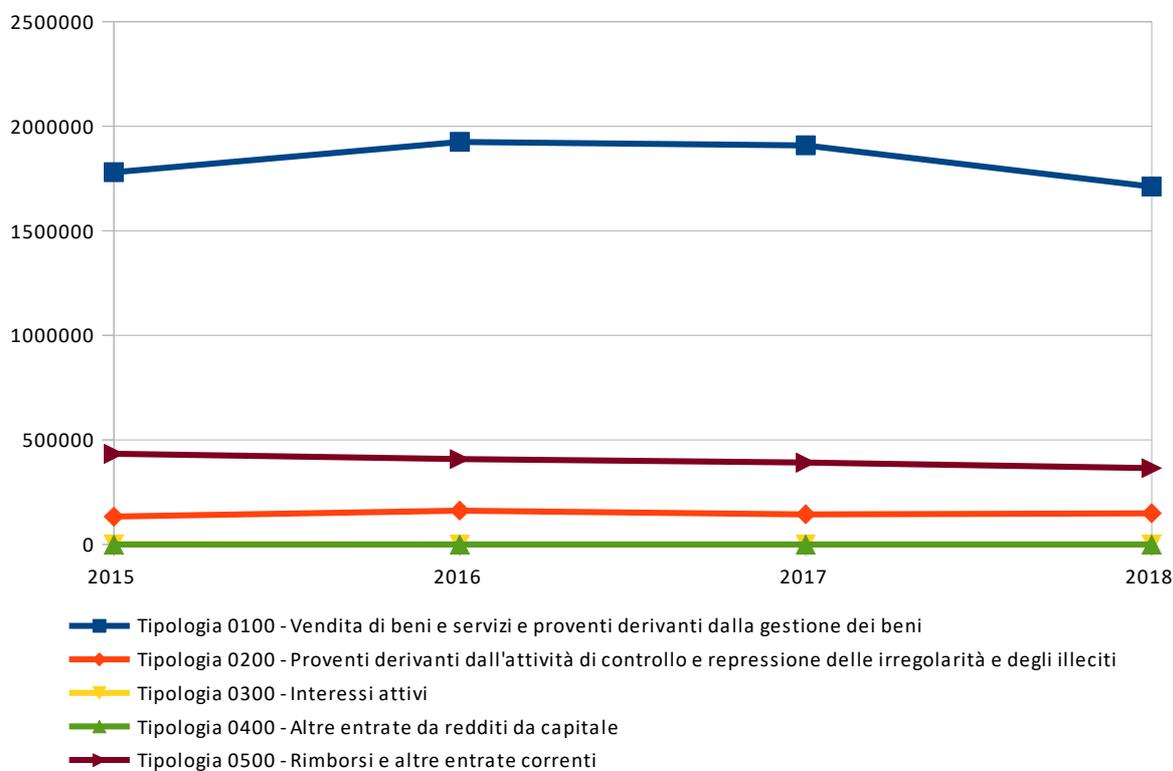


- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 3

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.779.991,23	1.925.361,25	1.908.560,74	1.711.611,22
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	133.088,89	162.141,76	144.049,99	148.942,40
Tipologia 0300 - Interessi attivi	846,99	0,00	9,83	10,76
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	433.310,29	408.358,05	391.488,72	364.972,10
TOTALE	2.347.237,40	2.495.861,06	2.444.109,28	2.225.536,48

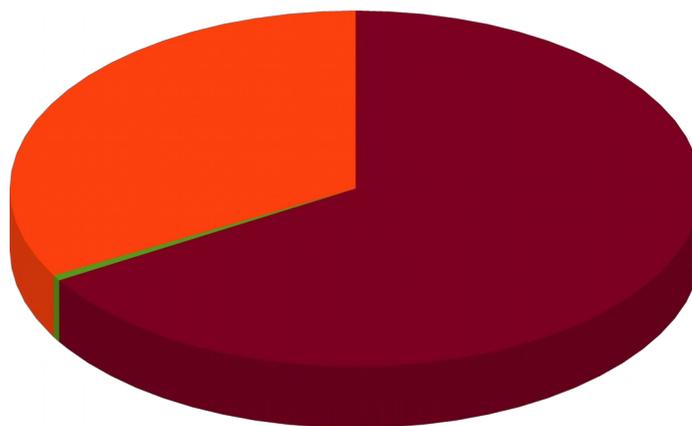
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	550.411,76	28,294%	475.591,47	33,122%	-74.820,29	86,406%	296.890,16	23,615%	178.701,31	62,425%
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	402.080,00	20,669%	7.080,00	0,493%	-395.000,00	1,761%	7.080,00	0,563%	0,00	100,000%
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	992.824,00	51,037%	953.224,33	66,385%	-39.599,67	96,011%	953.224,33	75,822%	0,00	100,000%
TOTALE	1.945.315,76	100,000%	1.435.895,80	100,000%	-509.419,96	73,813%	1.257.194,49	100,000%	178.701,31	87,555%

Accertato di Competenza

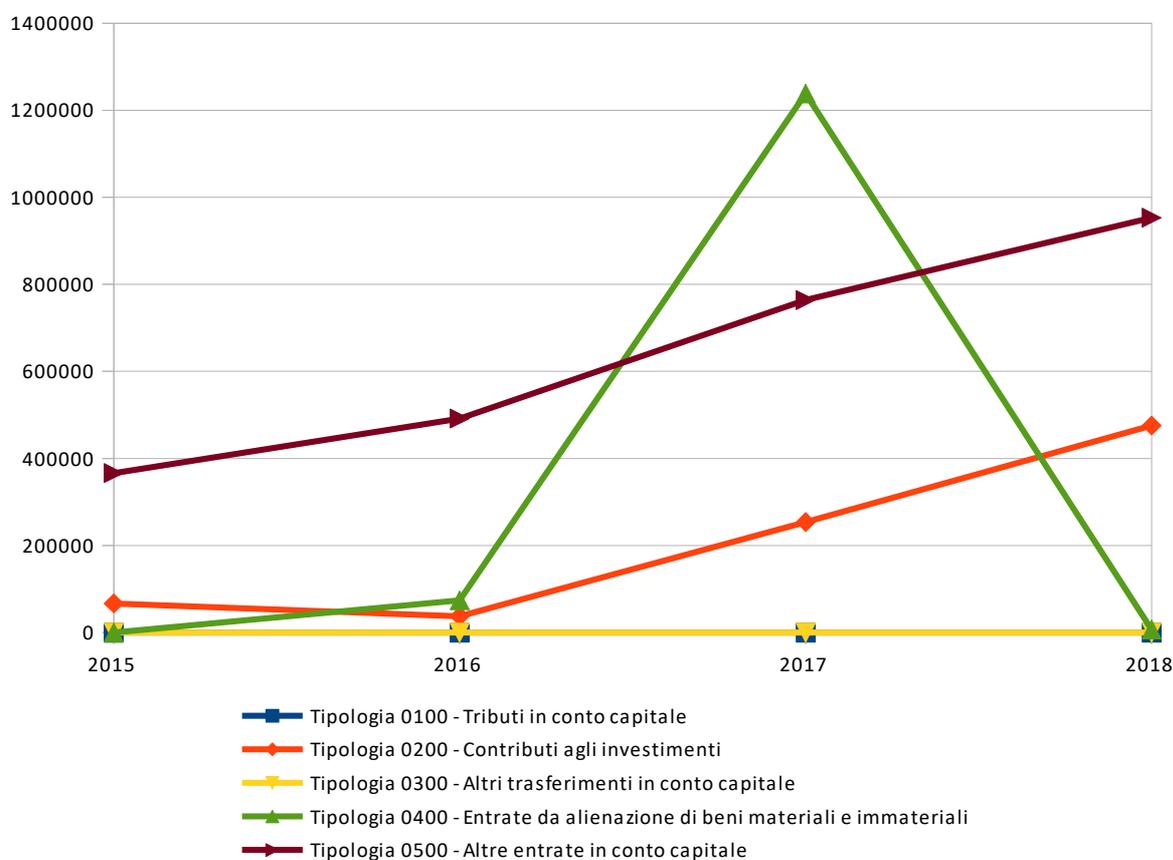


- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 4

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	67.013,00	37.513,36	254.142,18	475.591,47
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	74.000,00	1.238.427,20	7.080,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	366.314,66	491.553,82	763.918,71	953.224,33
TOTALE	433.327,66	603.067,18	2.256.488,09	1.435.895,80

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

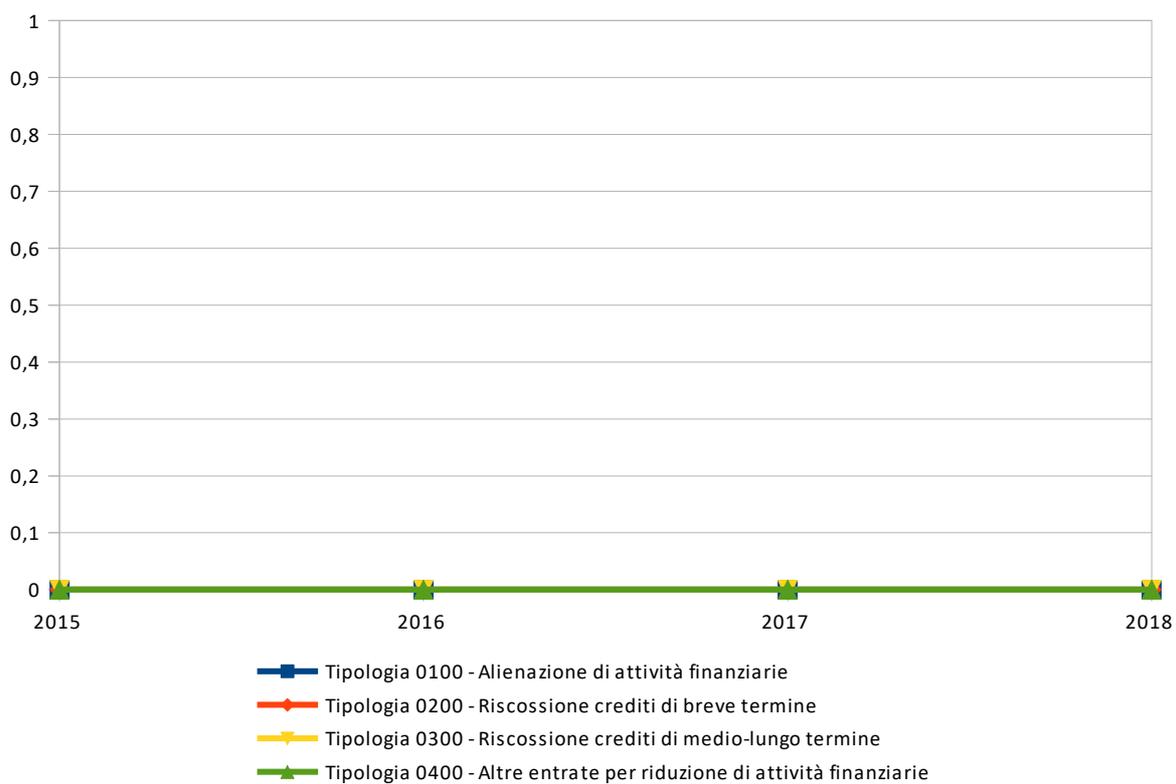
Accertato di Competenza

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 5

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

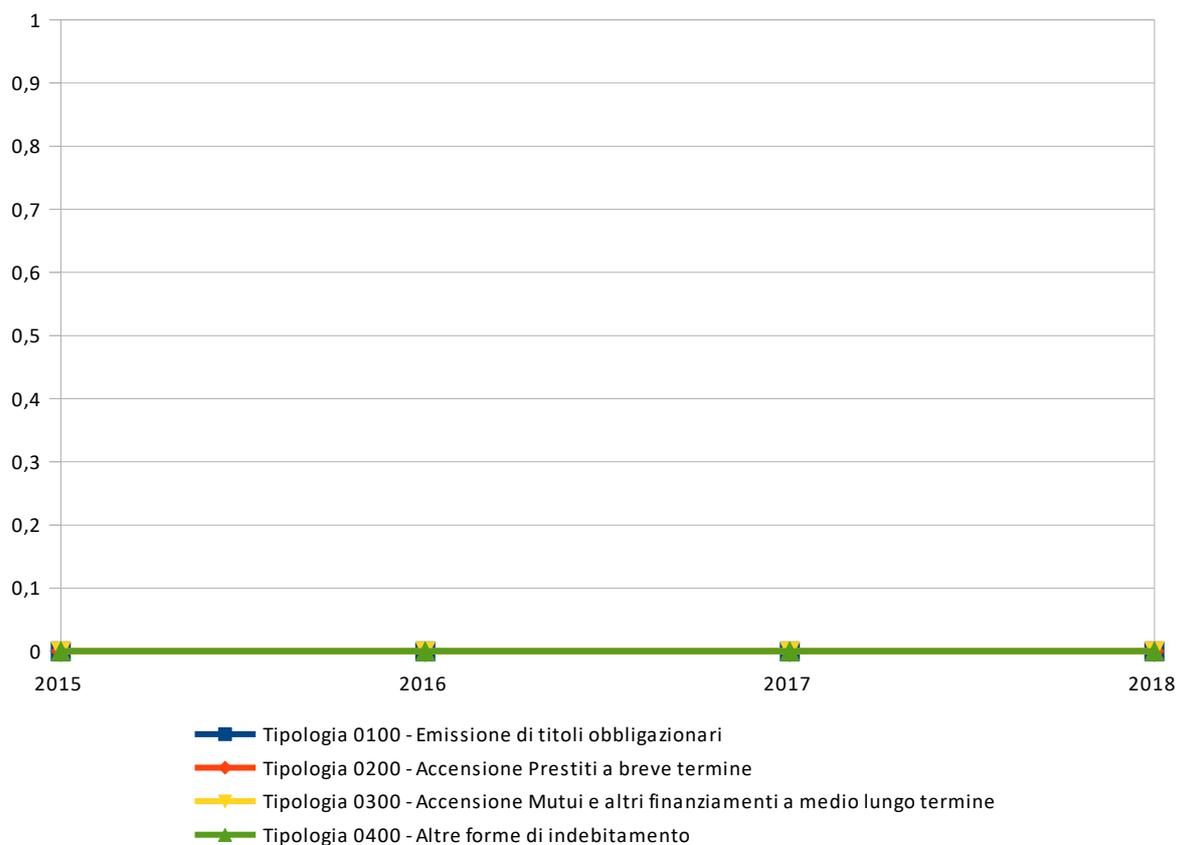
Accertato di Competenza

- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 6

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

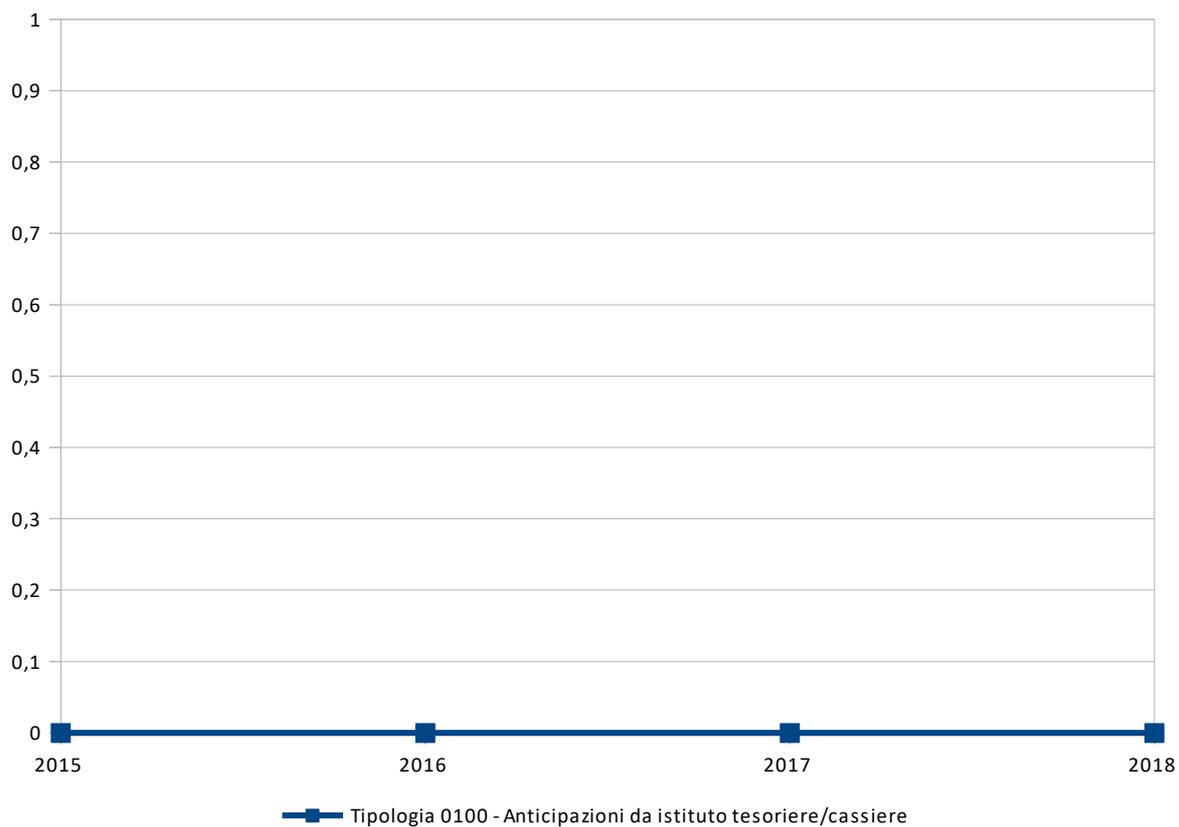
Accertato di Competenza

- Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 7

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

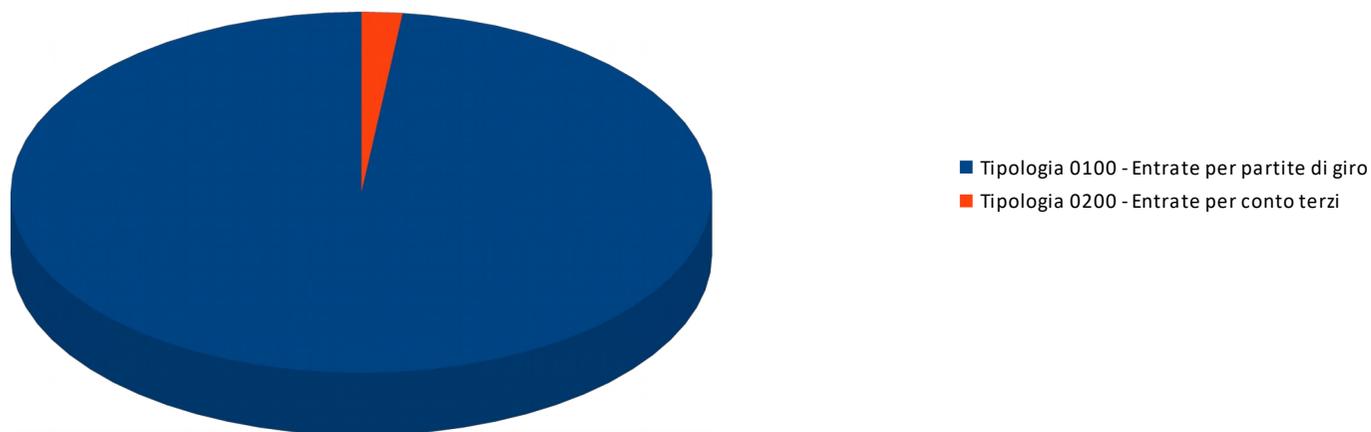
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	2.134.000,00	92,022%	1.499.589,56	98,118%	-634.410,44	70,271%	1.484.430,52	98,101%	15.159,04	98,989%
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	185.000,00	7,978%	28.757,50	1,882%	-156.242,50	15,545%	28.728,50	1,899%	29,00	99,899%
TOTALE	2.319.000,00	100,000%	1.528.347,06	100,000%	-790.652,94	65,905%	1.513.159,02	100,000%	15.188,04	99,006%

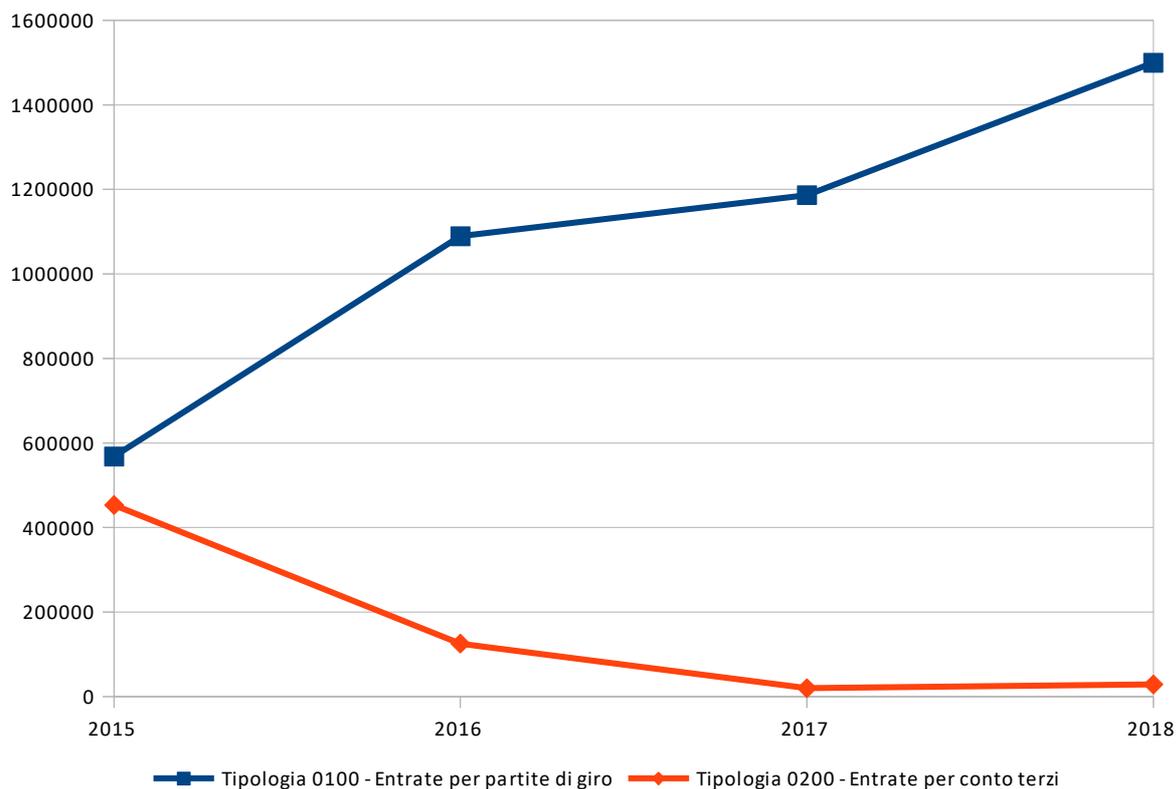
Accertato di Competenza



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 9

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	568.291,99	1.089.163,94	1.186.468,24	1.499.589,56
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	453.325,69	125.283,00	19.856,62	28.757,50
TOTALE	1.021.617,68	1.214.446,94	1.206.324,86	1.528.347,06

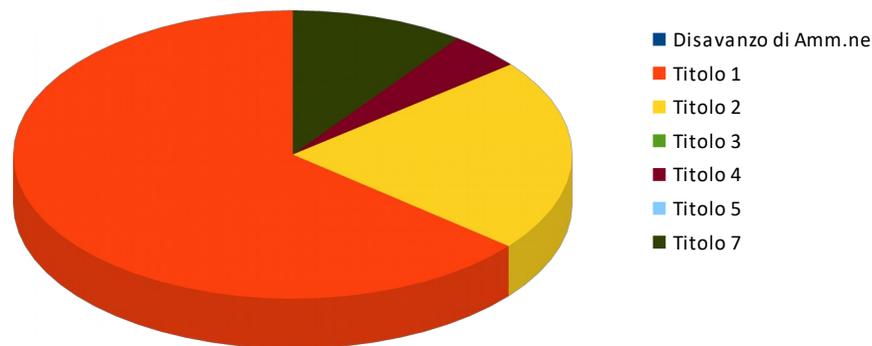
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



3.3 ANALISI DELLA SPESA

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Minori Spese	Percentuale di realizzazione	Pagato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di pagamento
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	11.107.161,39	53,987%	9.731.518,68	64,045%	377.199,06	20,645%	998.443,65	91,011%	7.528.515,35	62,292%	2.203.003,33	77,362%
Titolo 2	5.468.468,92	26,580%	3.297.681,80	21,703%	1.449.849,02	79,355%	720.938,10	86,816%	2.605.312,35	21,557%	692.369,45	79,004%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	679.000,00	3,300%	637.380,80	4,195%	0,00	0,000%	41.619,20	93,871%	637.380,80	5,274%	0,00	100,000%
Titolo 5	1.000.000,00	4,861%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	2.319.000,00	11,272%	1.528.347,06	10,058%	0,00	0,000%	790.652,94	65,905%	1.314.651,09	10,878%	213.695,97	86,018%
TOTALE	20.573.630,31	100,000%	15.194.928,34	100,000%	1.827.048,08	100,000%	3.551.653,89	82,737%	12.085.859,59		3.109.068,75	79,539%

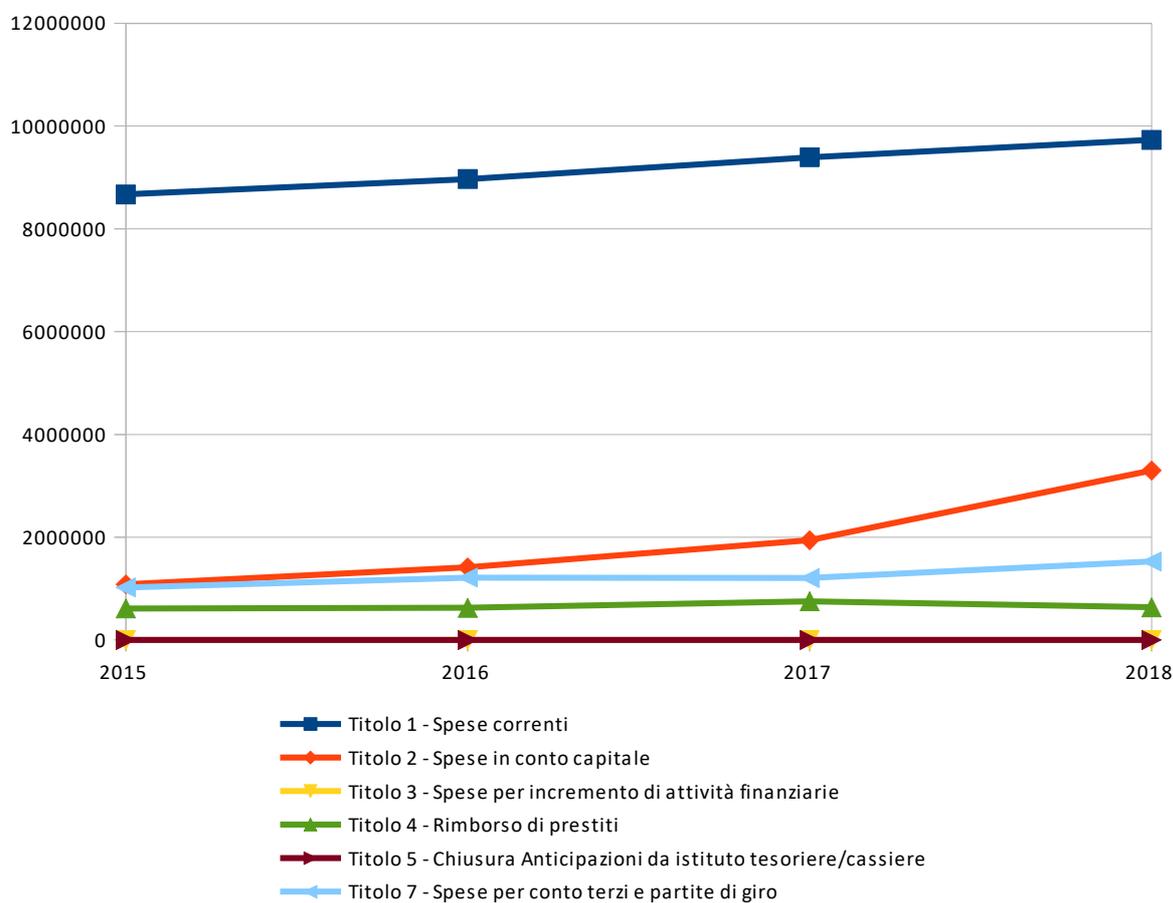
Impegnato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	8.671.667,31	8.969.295,77	9.390.982,20	9.731.518,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.083.005,80	1.413.783,66	1.941.207,23	3.297.681,80
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	614.290,58	626.155,26	753.421,89	637.380,80
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.021.617,68	1.214.446,94	1.206.324,86	1.528.347,06
TOTALE	11.390.581,37	12.223.681,63	13.291.936,18	15.194.928,34

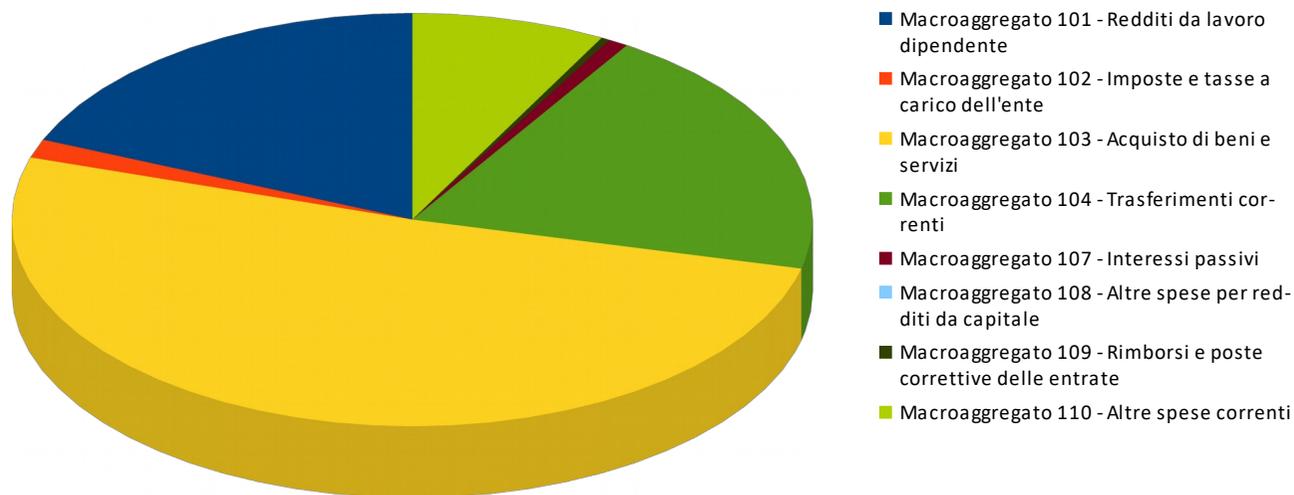
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANALISI DELLE SPESE DI COMPETENZA PER TITOLO**TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.074.437,00	18,677%	1.875.925,21	19,277%	170.152,50	45,109%	28.359,29	98,633%	1.786.894,08	23,735%	89.031,13	95,254%
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	160.744,88	1,447%	140.141,46	1,440%	9.550,00	2,532%	11.053,42	93,124%	121.061,84	1,608%	19.079,62	86,385%
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	5.672.138,10	51,067%	5.270.669,10	54,161%	118.654,13	31,457%	282.814,87	95,014%	4.089.723,03	54,323%	1.180.946,07	77,594%
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	2.199.753,74	19,805%	2.055.438,68	21,121%	44.303,00	11,745%	100.012,06	95,453%	1.179.085,24	15,662%	876.353,44	57,364%
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	89.470,00	0,806%	87.034,92	0,894%	0,00	0,000%	2.435,08	97,278%	87.034,92	1,156%	0,00	100,000%
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	39.000,00	0,351%	38.999,00	0,401%	0,00	0,000%	1,00	99,997%	22.730,93	0,302%	16.268,07	58,286%
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	871.617,67	7,847%	263.310,31	2,706%	34.539,43	9,157%	573.767,93	34,172%	241.985,31	3,214%	21.325,00	91,901%
TOTALE	11.107.161,39	100,000%	9.731.518,68	100,000%	377.199,06	100,000%	998.443,65	91,011%	7.528.515,35	100,000%	2.203.003,33	77,362%

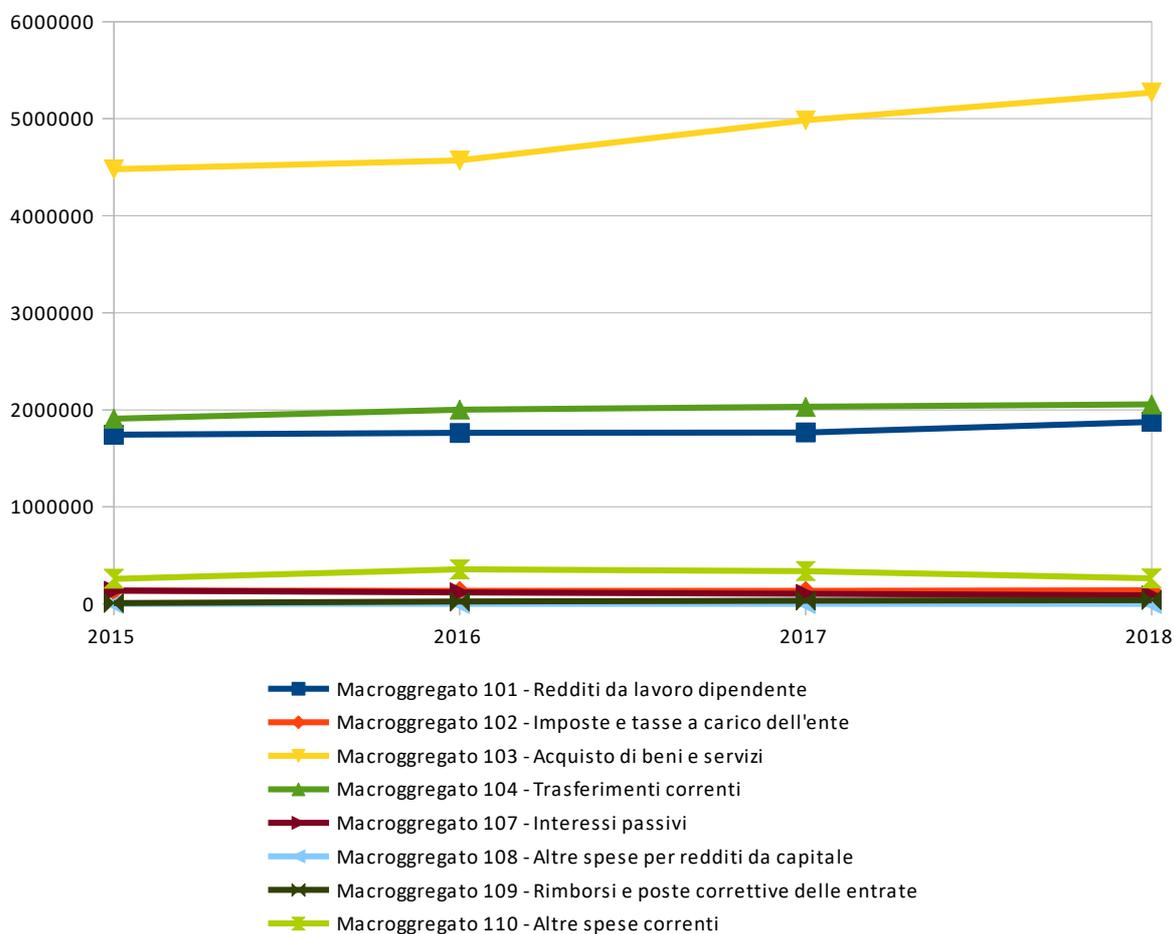
Impegnato di Competenza



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 1

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.742.457,70	1.763.177,65	1.767.039,21	1.875.925,21
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	136.426,99	134.372,25	133.687,27	140.141,46
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	4.479.366,57	4.570.468,24	4.984.914,78	5.270.669,10
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	1.909.885,07	2.002.422,35	2.030.847,26	2.055.438,68
Macrogregato 107 - Interessi passivi	136.119,39	119.503,82	103.421,04	87.034,92
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.050,54	23.931,26	32.780,74	38.999,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	258.361,05	355.420,20	338.291,90	263.310,31
TOTALE	8.671.667,31	8.969.295,77	9.390.982,20	9.731.518,68

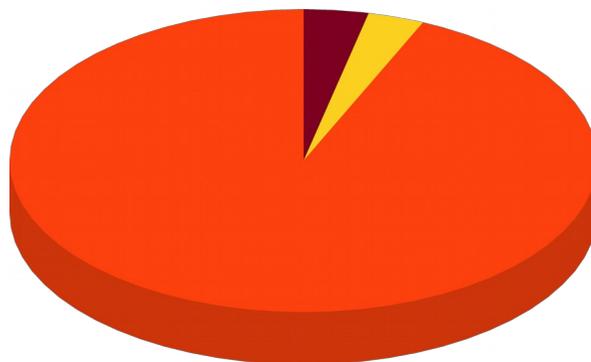
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Minori Spese	Percentuale di realizzazione	Pagato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di pagamento
Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.972.972,92	90,939%	3.077.841,58	93,333%	1.222.849,02	84,343%	672.282,32	86,481%	2.426.472,13	93,136%	651.369,45	78,837%
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	322.400,00	5,896%	102.400,00	3,105%	220.000,00	15,174%	0,00	100,000%	61.400,00	2,357%	41.000,00	59,961%
Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	173.096,00	3,165%	117.440,22	3,561%	7.000,00	0,483%	48.655,78	71,891%	117.440,22	4,508%	0,00	100,000%
TOTALE	5.468.468,92	100,000%	3.297.681,80	100,000%	1.449.849,02	100,000%	720.938,10	86,816%	2.605.312,35	100,000%	692.369,45	79,004%

Impegnato di Competenza

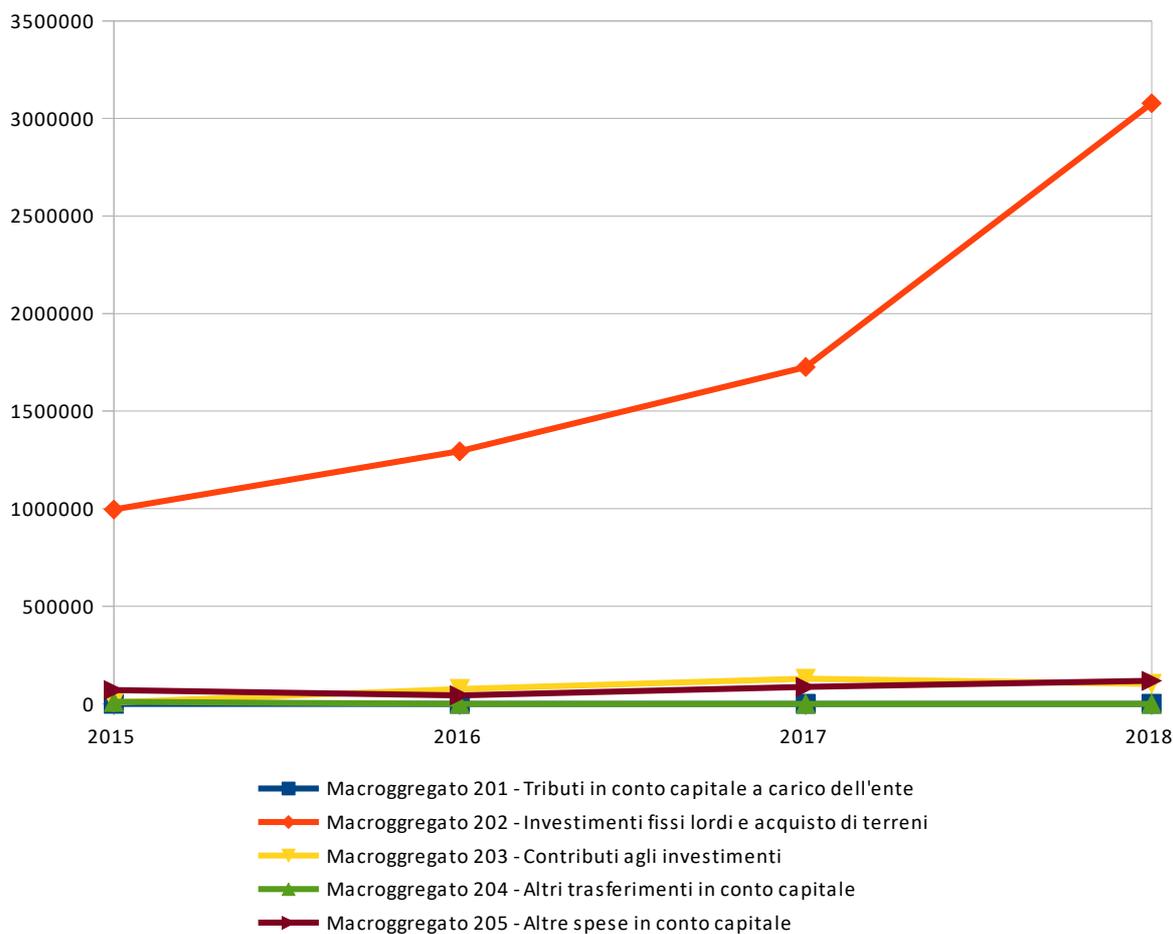


- Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 2

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	995.355,80	1.294.420,10	1.726.008,82	3.077.841,58
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	7.650,00	76.295,00	128.902,20	102.400,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	70.000,00	43.068,56	86.296,21	117.440,22
TOTALE	1.083.005,80	1.413.783,66	1.941.207,23	3.297.681,80

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

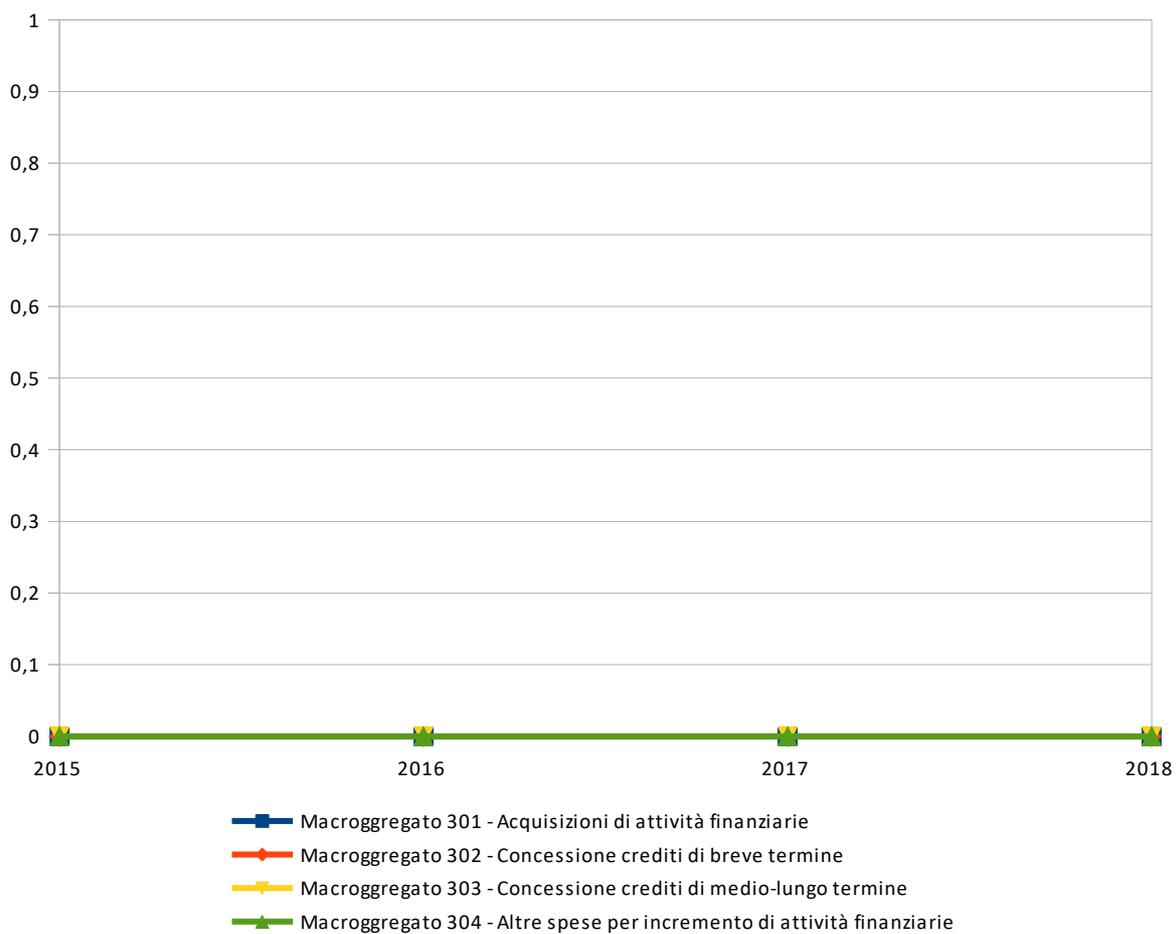
Impegnato di Competenza

- Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 3

	2015	2016	2017	2018
Macroggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

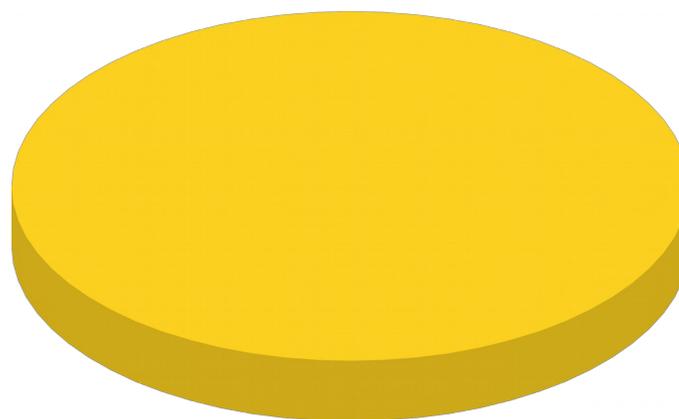
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Minori Spese	Percentuale di realizzazione	Pagato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di pagamento
Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	679.000,00	100,000%	637.380,80	100,000%	0,00	0,000%	41.619,20	93,871%	637.380,80	100,000%	0,00	100,000%
Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	679.000,00	100,000%	637.380,80	100,000%	0,00	0,000%	41.619,20	93,871%	637.380,80	100,000%	0,00	100,000%

Impegnato di Competenza

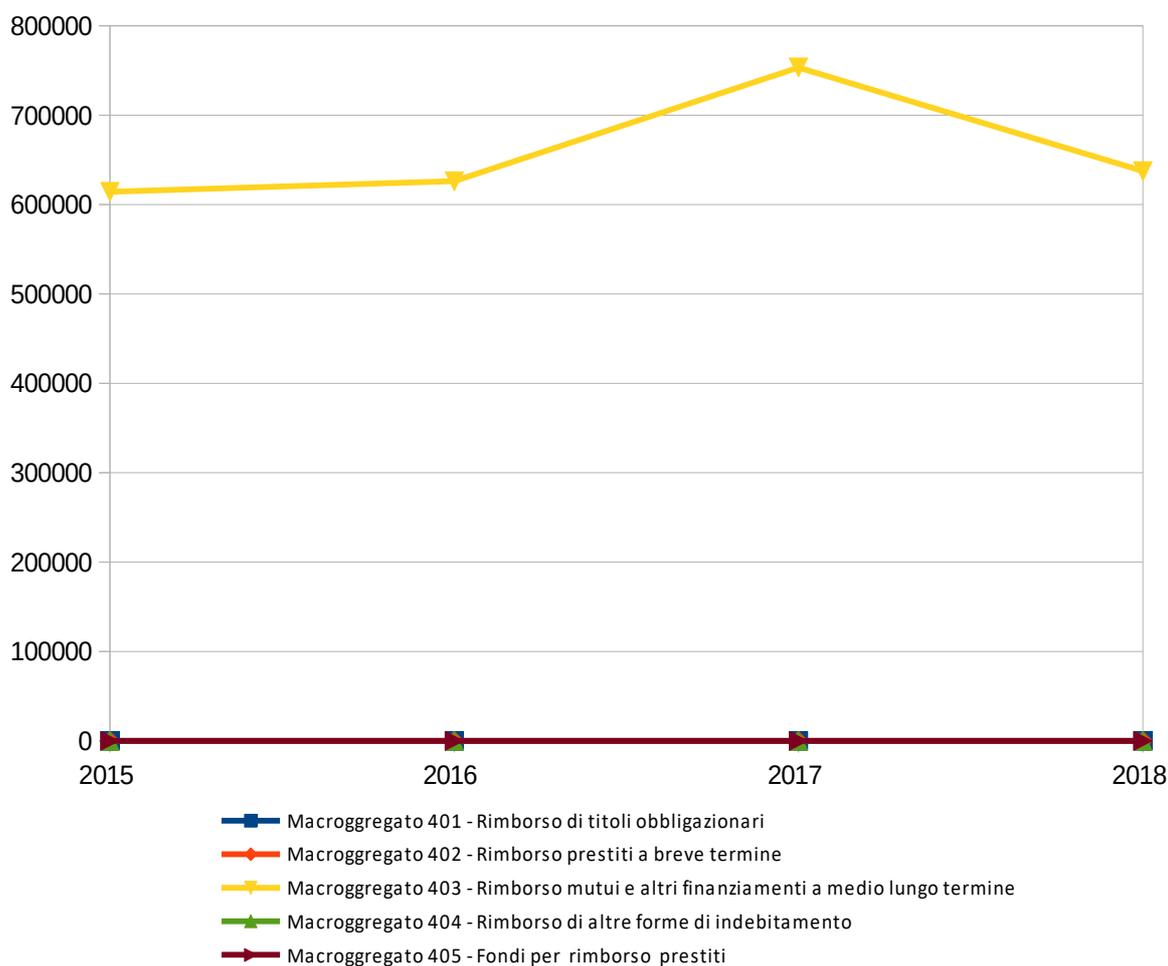


- Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento
- Macroaggregato 405 - Fondi per rimborso prestiti

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 4

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	614.290,58	626.155,26	753.421,89	637.380,80
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	614.290,58	626.155,26	753.421,89	637.380,80

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

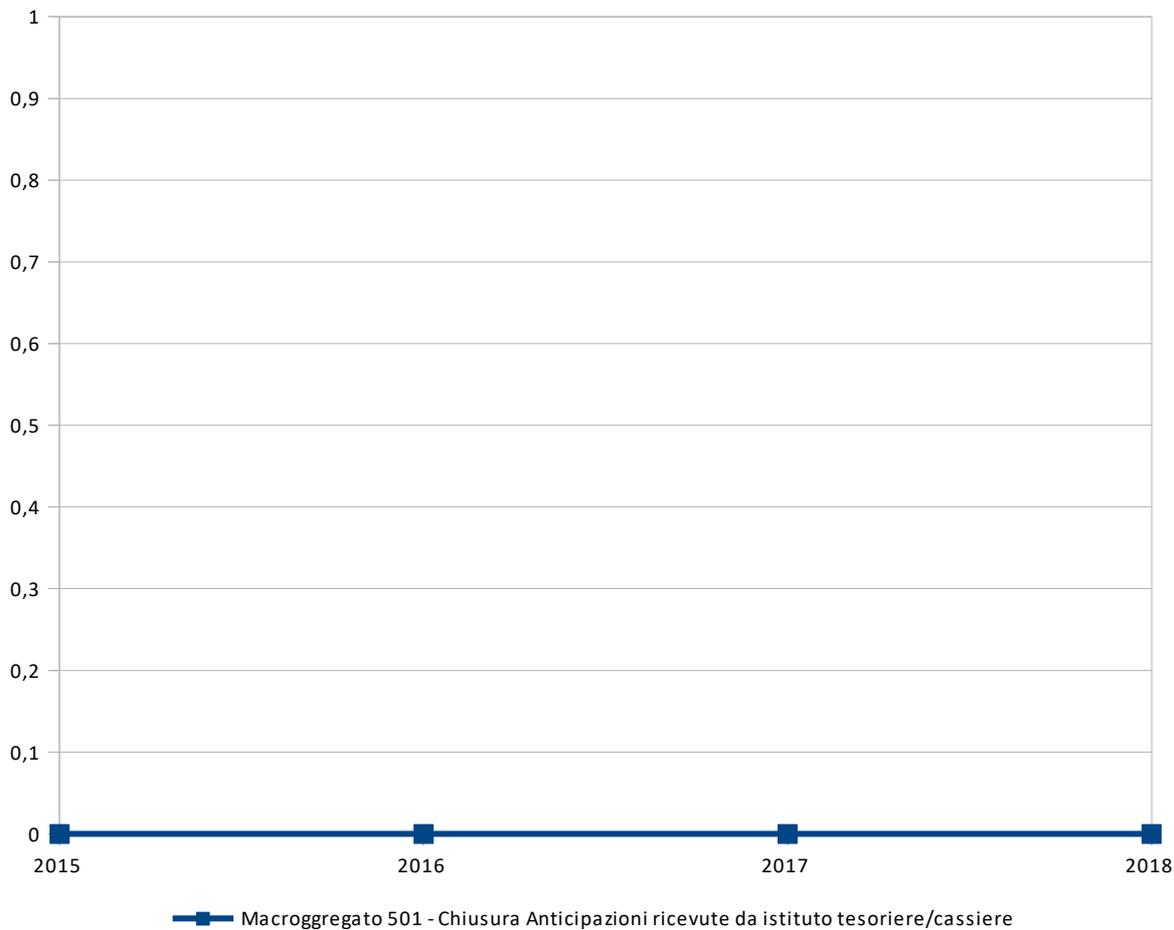
Impegnato di Competenza

- Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 5

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

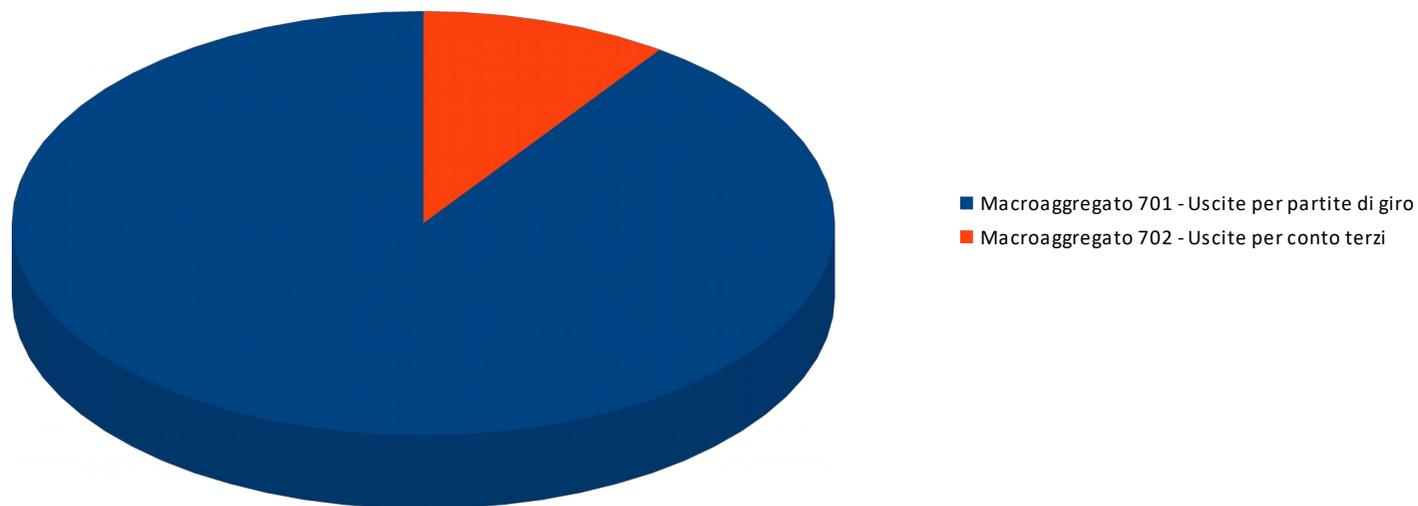
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro	1.834.000,00	79,086%	1.379.431,54	90,256%	0,00	0,000%	454.568,46	75,214%	1.287.392,29	97,927%	92.039,25	93,328%
Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi	485.000,00	20,914%	148.915,52	9,744%	0,00	0,000%	336.084,48	30,704%	27.258,80	2,073%	121.656,72	18,305%
TOTALE	2.319.000,00	100,000%	1.528.347,06	100,000%	0,00	0,000%	790.652,94	65,905%	1.314.651,09	100,000%	213.695,97	86,018%

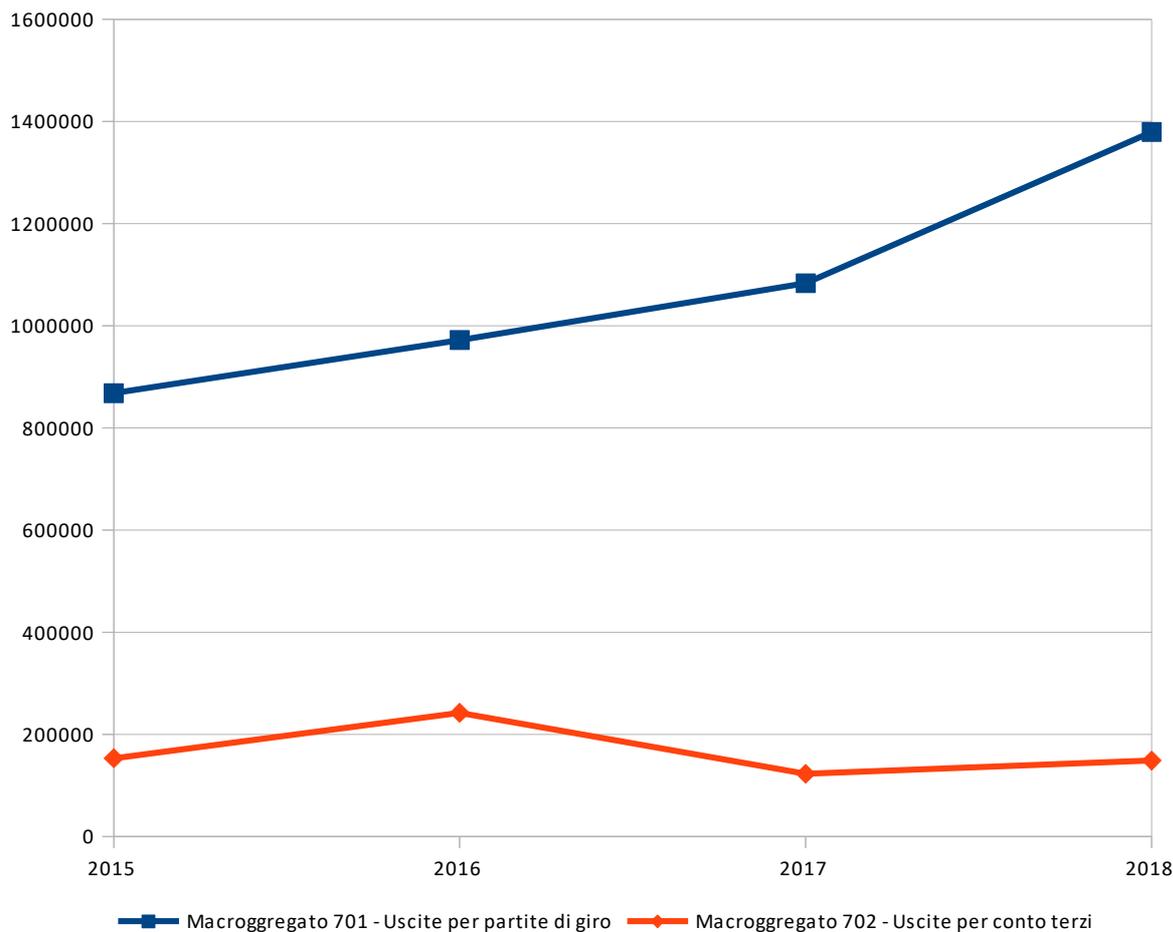
Impegnato di Competenza



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 7

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	868.225,03	972.163,22	1.083.412,04	1.379.431,54
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	153.392,65	242.283,72	122.912,82	148.915,52
TOTALE	1.021.617,68	1.214.446,94	1.206.324,86	1.528.347,06

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



4 - ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

In ossequio al principio contabile generale della prudenza e a quello applicato della contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11, l'Ente ha effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi ha quindi consentito di individuare:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- c) i debiti insussistenti;
- d) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è stato necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- e) i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è stato necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito sarà esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si è provveduto all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità, accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione; al riguardo, si rinvia alla sezione 1.3 di tale relazione.

Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti saranno attivate le azioni di recupero mediante procedure coattive. I crediti e i debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento/impegno sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo abbia riguardato una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente ha mantenuto, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

Dalla ricognizione non è sorta la necessità di procedere al riconoscimento formale di maggior crediti e debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi contabilizzati; di conseguenza, non è stato necessario procedere all'accertamento e all'impegno di nuovi crediti o nuovi debiti imputati contabilmente alla competenza dell'esercizio. Non sono altresì emersi debiti assunti dall'Ente non registrati quando l'obbligazione è sorta; di conseguenza si è esclusa l'attivazione della procedura amministrativa di riconoscimento del debito fuori bilancio.

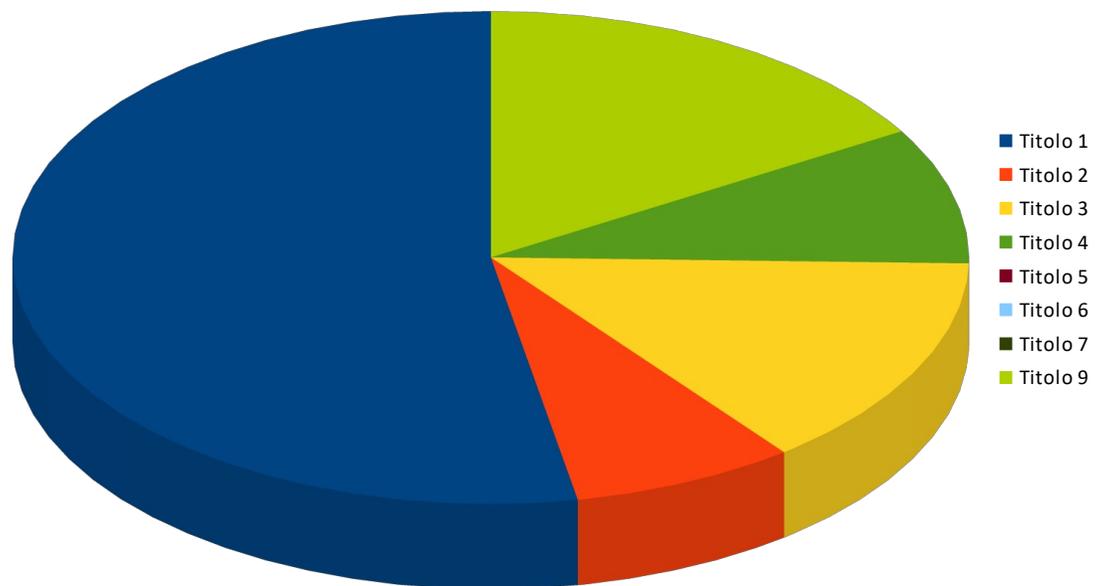
Il riaccertamento dei residui può infine riguardare crediti e debiti:

- non correttamente classificati in bilancio: si riporta che durante la ricognizione non sono risultati errori di classificazioni di Entrate o Spese;
- non correttamente imputati all'esercizio in quanto risultano non di competenza dell'esercizio cui sono stati imputati e non esigibili nel corso di tale esercizio. In tali casi si è proceduto come segue:
 - 1) nel bilancio dell'esercizio in corso si è provveduto a costituire (o a incrementare) il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
 - 2) nel primo esercizio del Bilancio di Previsione si è incrementato il Fondo Pluriennale iscritto tra le Entrate per un importo pari all'incremento del Fondo Pluriennale di cui al punto 1);
 - 3) nel Bilancio dell'esercizio cui la Spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di Spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

4.1 ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Percentuale di conservazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>	<i>di cui con anzianità superiore a 5 anni</i>	<i>Percentuale di anzianità superiore a 5 anni</i>
<i>Titolo 1</i>	2.810.735,19	83,064%	32.143,93	-91,976%	2.842.879,12	101,144%	2.379.626,63	96,210%	463.252,49	84,662%	0,00	0,000%
<i>Titolo 2</i>	96.791,20	2,860%	-14.694,77	42,047%	82.096,43	84,818%	15.593,35	0,630%	66.503,08	16,110%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	189.486,67	5,600%	-6.332,26	18,119%	183.154,41	96,658%	59.608,40	2,410%	123.546,01	31,458%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	86.103,17	2,545%	0,00	0,000%	86.103,17	100,000%	7.852,09	0,317%	78.251,08	9,119%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	200.706,19	5,931%	-46.065,06	131,810%	154.641,13	77,049%	10.684,20	0,432%	143.956,93	5,323%	0,00	0,000%
TOTALE	3.383.822,42	100,000%	-34.948,16	100,000%	3.348.874,26	98,967%	2.473.364,67	100,000%	875.509,59	73,094%	0,00	0,000%

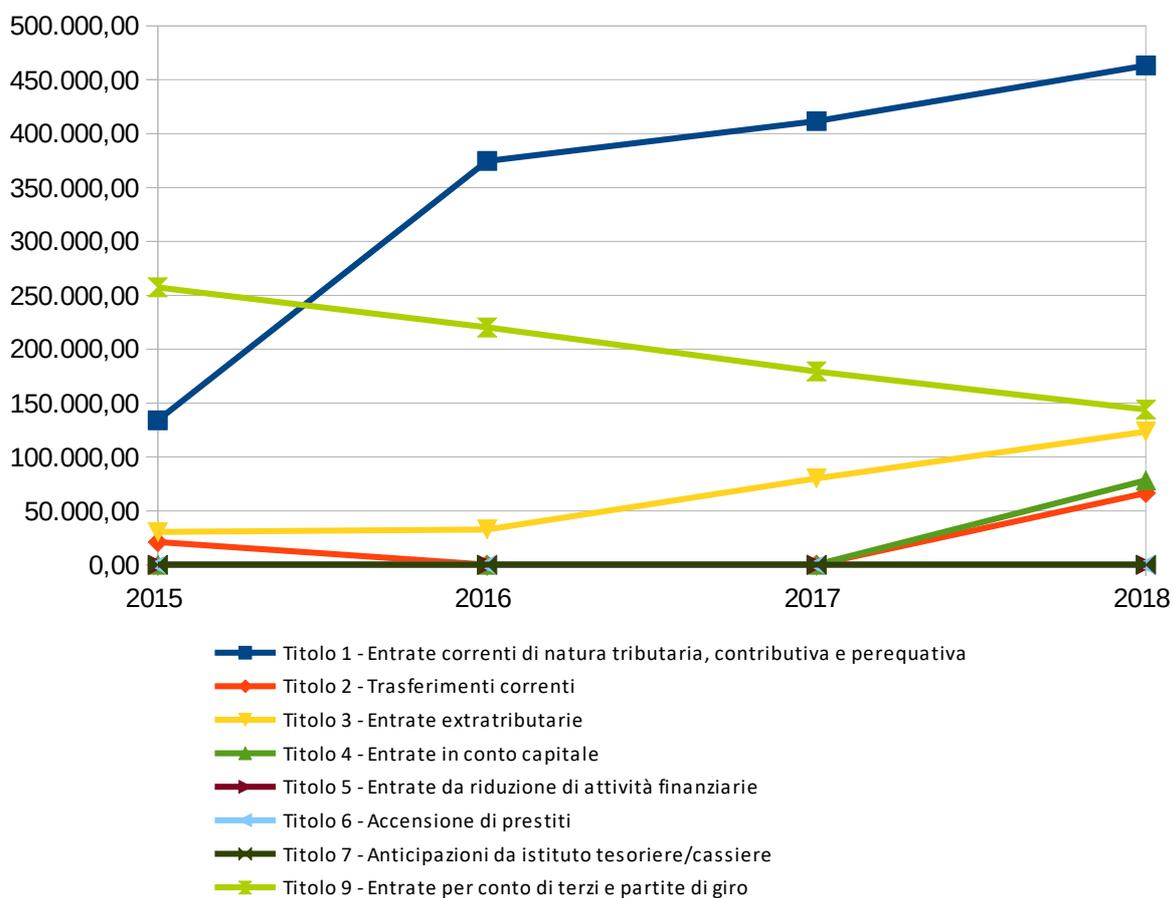
Residui Attivi da riportare



PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	134.042,69	374.593,21	411.621,85	463.252,49
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.948,25	0,00	0,00	66.503,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	30.341,59	32.740,16	80.112,17	123.546,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	78.251,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	257.350,01	220.197,67	179.402,41	143.956,93
TOTALE	442.682,54	627.531,04	671.136,43	875.509,59

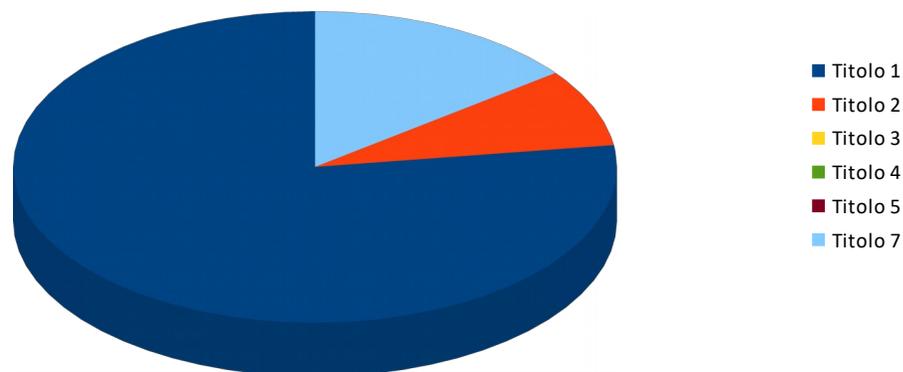
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



4.2 ANALISI DELLA SPESA

	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Percentuale di conservazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>	<i>di cui con anzianità superiore a 5 anni</i>	<i>Percentuale di anzianità superiore a 5 anni</i>
<i>Titolo 1</i>	2.502.726,21	74,921%	119.117,37	93,608%	2.383.608,84	95,240%	2.170.986,46	73,895%	212.622,38	86,745%	42.226,51	19,860%
<i>Titolo 2</i>	473.478,45	14,174%	1.191,34	0,936%	472.287,11	99,748%	450.022,41	15,318%	22.264,70	95,046%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	118.000,00	3,532%	0,00	0,000%	118.000,00	100,000%	118.000,00	4,016%	0,00	100,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	246.267,73	7,372%	6.942,32	5,456%	239.325,41	97,181%	198.945,17	6,772%	40.380,24	80,784%	2.130,00	5,275%
TOTALE	3.340.472,39	100,000%	127.251,03	100,000%	3.213.221,36	96,191%	2.937.954,04	100,000%	275.267,32	0,000%	44.356,51	16,114%

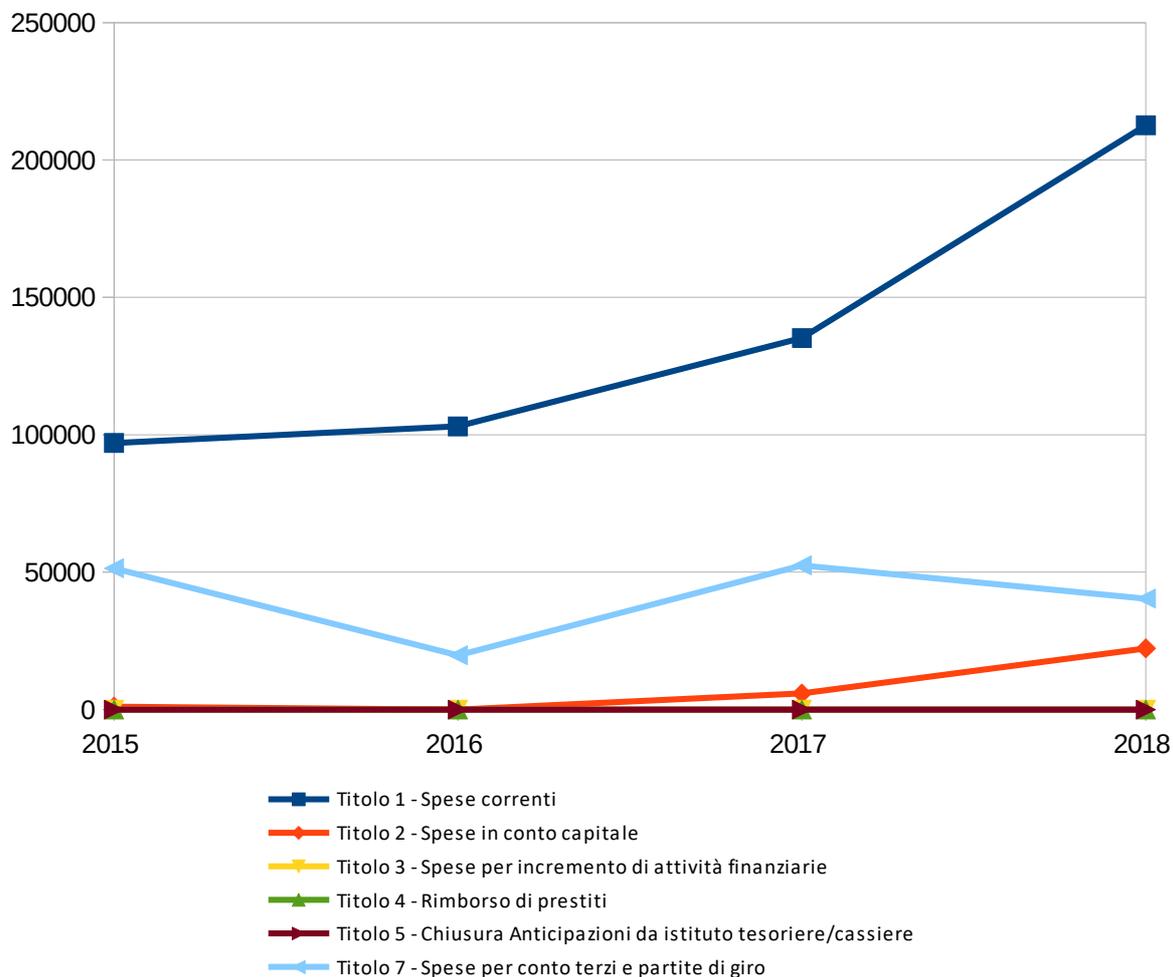
Residui Passivi da riportare



PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	97.041,60	103.075,15	135.206,91	212.622,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.092,00	0,00	5.858,44	22.264,70
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	51.419,35	19.749,15	52.499,29	40.380,24
TOTALE	149.552,95	122.824,30	193.564,64	275.267,32

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



5 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA CASSA

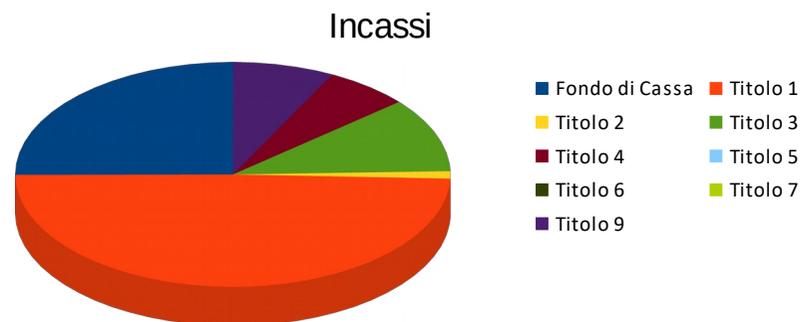
5.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

ENTRATE	<i>Incassato 2015</i>	<i>Incassato 2016</i>	<i>Incassato 2017</i>	<i>Incassato 2018</i>
<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>	2.150.626,63	3.509.493,65	3.622.379,05	5.051.427,04
<i>Titolo 1</i>	8.163.715,80	8.055.724,29	7.757.468,91	9.945.852,75
<i>Titolo 2</i>	860.253,25	389.133,90	378.034,65	214.960,00
<i>Titolo 3</i>	2.500.623,73	2.489.709,74	2.439.683,00	2.154.875,96
<i>Titolo 4</i>	812.720,07	583.067,18	2.190.384,91	1.265.046,58
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale Entrate Finali</i>	12.337.312,85	11.517.635,11	12.765.571,47	13.580.735,29
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	1.040.295,51	1.211.159,84	1.191.604,59	1.523.843,22
<i>Totale dell'Esercizio</i>	13.377.608,36	12.728.794,95	13.957.176,06	15.104.578,51
TOTALE COMPLESSIVO	15.528.234,99	16.238.288,60	17.579.555,11	20.156.005,55
TOTALE A PAREGGIO	15.528.234,99	16.238.288,60	17.579.555,11	20.156.005,55

SPESE	<i>Pagato 2015</i>	<i>Pagato 2016</i>	<i>Pagato 2017</i>	<i>Pagato 2018</i>
<i>Titolo 1</i>	9.037.196,70	9.641.442,99	8.823.493,72	9.699.501,81
<i>Titolo 2</i>	1.444.099,85	1.120.158,73	1.840.707,05	3.055.334,76
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale spese Finali</i>	10.481.296,55	10.761.601,72	10.664.200,77	12.754.836,57
<i>Titolo 4</i>	614.290,58	618.755,26	642.821,89	755.380,80
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	923.154,21	1.235.552,57	1.221.105,41	1.513.596,26
<i>Totale dell'Esercizio</i>	12.018.741,34	12.615.909,55	12.528.128,07	15.023.813,63
TOTALE COMPLESSIVO	12.018.741,34	12.615.909,55	12.528.128,07	15.023.813,63
FONDO DI CASSA	3.509.493,65	3.622.379,05	5.051.427,04	5.132.191,92
TOTALE A PAREGGIO	15.528.234,99	16.238.288,60	17.579.555,11	20.156.005,55

5.2 ANALISI DELL'ENTRATA

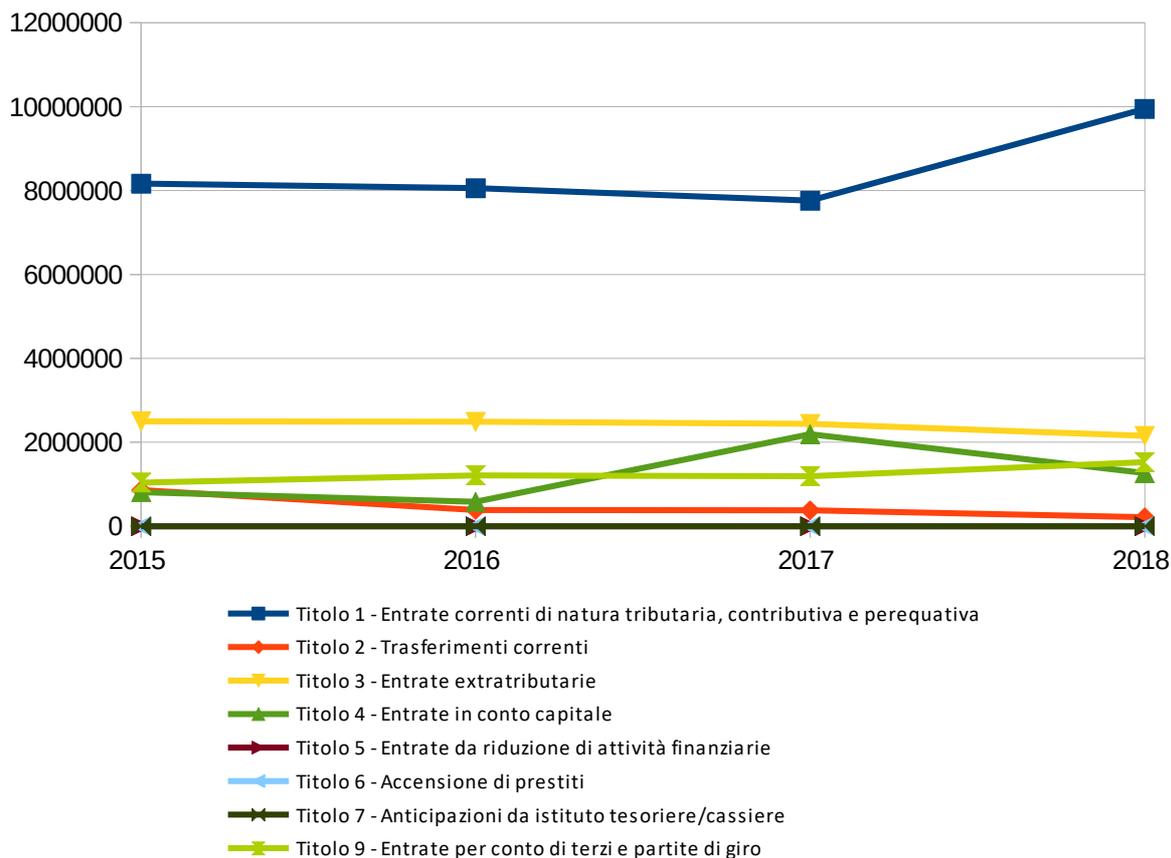
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato di competenza</i>	<i>Incassato a residuo</i>	<i>Totale Incassato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Fondo di Cassa</i>	5.051.427,04	24,856%	0,00	5.051.427,04	5.051.427,04	0,000%	67,130%	25,062%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	11.681.890,23	57,483%	7.566.226,12	2.379.626,63	9.945.852,75	59,901%	31,624%	49,344%	85,139%
<i>Titolo 2</i>	463.260,78	2,280%	199.366,65	15.593,35	214.960,00	1,578%	0,207%	1,066%	46,402%
<i>Titolo 3</i>	2.626.208,54	12,923%	2.095.267,56	59.608,40	2.154.875,96	16,588%	0,792%	10,691%	82,053%
<i>Titolo 4</i>	2.031.418,93	9,996%	1.257.194,49	7.852,09	1.265.046,58	9,953%	0,104%	6,276%	62,274%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	1.000.000,00	4,921%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	2.519.706,19	12,399%	1.513.159,02	10.684,20	1.523.843,22	11,980%	0,142%	7,560%	60,477%
TOTALE	20.322.484,68	100,000%	12.631.213,84	7.524.791,71	20.156.005,55	100,000%	100,000%	100,000%	99,181%



PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI

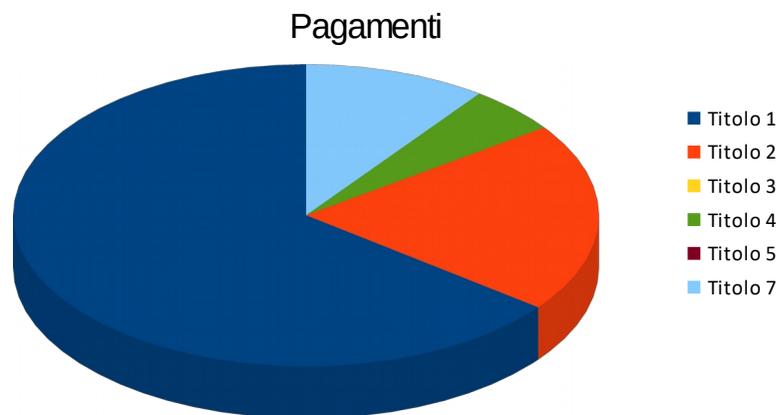
	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.163.715,80	8.055.724,29	7.757.468,91	9.945.852,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	860.253,25	389.133,90	378.034,65	214.960,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.500.623,73	2.489.709,74	2.439.683,00	2.154.875,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	812.720,07	583.067,18	2.190.384,91	1.265.046,58
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.040.295,51	1.211.159,84	1.191.604,59	1.523.843,22
TOTALE	13.377.608,36	12.728.794,95	13.957.176,06	15.104.578,51

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



5.3 ANALISI DELLA SPESA

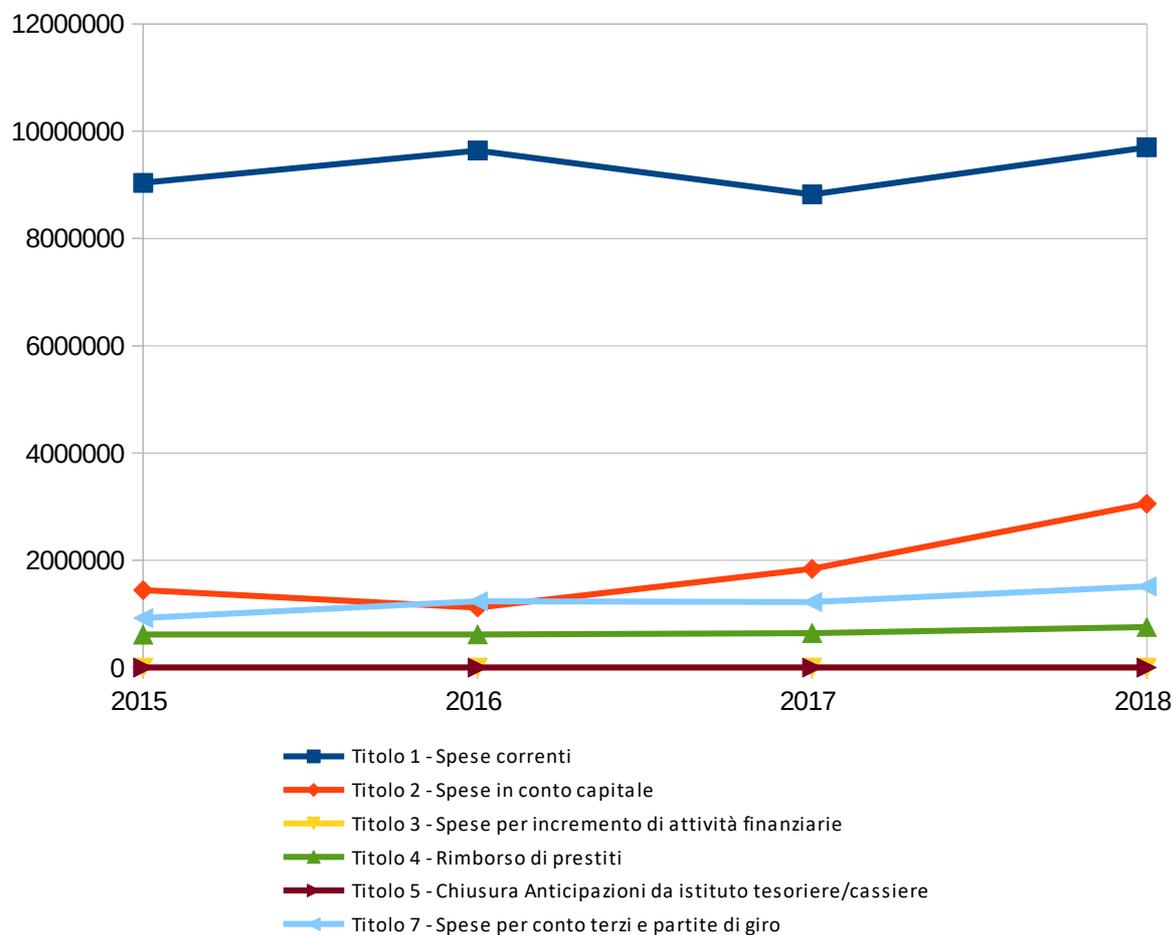
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato di competenza</i>	<i>Pagato a residuo</i>	<i>Totale Pagato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Titolo 1</i>	12.976.417,60	55,739%	7.528.515,35	2.170.986,46	9.699.501,81	62,292%	73,895%	64,561%	74,747%
<i>Titolo 2</i>	5.941.947,37	25,523%	2.605.312,35	450.022,41	3.055.334,76	21,557%	15,318%	20,337%	51,420%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	797.000,00	3,423%	637.380,80	118.000,00	755.380,80	5,274%	4,016%	5,028%	94,778%
<i>Titolo 5</i>	1.000.000,00	4,295%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	2.565.267,73	11,019%	1.314.651,09	198.945,17	1.513.596,26	10,878%	6,772%	10,075%	59,003%
TOTALE	23.280.632,70	100,000%	12.085.859,59	2.937.954,04	15.023.813,63	100,000%	100,000%	100,000%	64,534%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	9.037.196,70	9.641.442,99	8.823.493,72	9.699.501,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.444.099,85	1.120.158,73	1.840.707,05	3.055.334,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	614.290,58	618.755,26	642.821,89	755.380,80
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	923.154,21	1.235.552,57	1.221.105,41	1.513.596,26
TOTALE	12.018.741,34	12.615.909,55	12.528.128,07	15.023.813,63

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



6 - ANALISI DEL BUDGET DI COMPETENZA PER RESPONSABILE**6.1 ANALISI DELL'ENTRATA**

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	83.966,43	0,408%	67.896,00	0,373%	-16.070,43	80,861%	41.140,47	0,253%	26.755,53	60,593%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	83.966,43	0,408%	67.896,00	0,373%	-16.070,43	80,861%	41.140,47	0,253%	26.755,53	60,593%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	6.978.342,03	33,919%	5.322.378,52	29,210%	-1.655.963,51	76,270%	5.192.905,45	31,925%	129.473,07	97,567%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	6.978.342,03	33,919%	5.322.378,52	29,210%	-1.655.963,51	76,270%	5.192.905,45	31,925%	129.473,07	97,567%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	8.329.498,20	40,486%	8.512.137,53	46,715%	182.639,33	102,193%	7.100.735,18	43,653%	1.411.402,35	83,419%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	8.329.498,20	40,486%	8.512.137,53	46,715%	182.639,33	102,193%	7.100.735,18	43,653%	1.411.402,35	83,419%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO	1.408.848,16	6,848%	966.194,76	5,303%	-442.653,40	68,580%	898.258,15	5,522%	67.936,61	92,969%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO	1.408.848,16	6,848%	966.194,76	5,303%	-442.653,40	68,580%	898.258,15	5,522%	67.936,61	92,969%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO										

Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	844.922,97	4,107%	626.455,59	3,438%	-218.467,38	74,144%	418.290,94	2,572%	208.164,65	66,771%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	844.922,97	4,107%	626.455,59	3,438%	-218.467,38	74,144%	418.290,94	2,572%	208.164,65	66,771%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	85.854,70	0,417%	53.221,28	0,292%	-32.633,42	61,990%	52.092,68	0,320%	1.128,60	97,879%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	85.854,70	0,417%	53.221,28	0,292%	-32.633,42	61,990%	52.092,68	0,320%	1.128,60	97,879%
Resp. di Servizio RESPONSABILE CED										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE CED	27.928,20	0,136%	27.928,20	0,153%	0,00	100,000%	27.928,20	0,172%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE CED	27.928,20	0,136%	27.928,20	0,153%	0,00	100,000%	27.928,20	0,172%	0,00	100,000%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	1.026.824,00	4,991%	990.803,53	5,438%	-36.020,47	96,492%	990.803,53	6,091%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	1.026.824,00	4,991%	990.803,53	5,438%	-36.020,47	96,492%	990.803,53	6,091%	0,00	100,000%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI	361.096,01	1,755%	342.328,45	1,879%	-18.767,56	94,803%	297.260,04	1,827%	45.068,41	86,835%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI	361.096,01	1,755%	342.328,45	1,879%	-18.767,56	94,803%	297.260,04	1,827%	45.068,41	86,835%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	1.000,00	0,005%	248,00	0,001%	-752,00	24,800%	248,00	0,002%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	1.000,00	0,005%	248,00	0,001%	-752,00	24,800%	248,00	0,002%	0,00	100,000%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SPORT E TURISMO	4.751,00	0,023%	4.729,74	0,026%	-21,26	99,553%	3.046,24	0,019%	1.683,50	64,406%

Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO	4.751,00	0,023%	4.729,74	0,026%	-21,26	99,553%	3.046,24	0,019%	1.683,50	64,406%
Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	633.600,00	3,080%	592.681,61	3,253%	-40.918,39	93,542%	557.459,43	3,427%	35.222,18	94,057%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	633.600,00	3,080%	592.681,61	3,253%	-40.918,39	93,542%	557.459,43	3,427%	35.222,18	94,057%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	554.000,00	2,693%	519.081,62	2,849%	-34.918,38	93,697%	503.845,42	3,098%	15.236,20	97,065%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	554.000,00	2,693%	519.081,62	2,849%	-34.918,38	93,697%	503.845,42	3,098%	15.236,20	97,065%
Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE										
Resp. di Capitolo RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	232.998,61	1,133%	195.168,17	1,071%	-37.830,44	83,764%	182.168,17	1,120%	13.000,00	93,339%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	232.998,61	1,133%	195.168,17	1,071%	-37.830,44	83,764%	182.168,17	1,120%	13.000,00	93,339%
TOTALE	20.573.630,31	100,000%	18.221.253,00	100,000%	-2.352.377,31	88,566%	16.266.181,90	100,000%	1.955.071,10	89,270%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

	2015	2016	2017	2018
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	98.670,89	70.250,30	50.116,89	67.896,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	98.670,89	70.250,30	50.116,89	67.896,00
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	2.622.719,93	2.782.041,94	4.067.713,51	5.322.378,52
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	2.622.719,93	2.782.041,94	4.067.713,51	5.322.378,52
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	7.596.608,76	7.760.251,17	7.492.556,81	8.512.137,53
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	7.596.608,76	7.760.251,17	7.492.556,81	8.512.137,53
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO	1.301.364,17	1.304.755,61	2.460.439,53	966.194,76
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO	1.301.364,17	1.304.755,61	2.460.439,53	966.194,76
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	157.199,08	267.128,44	405.149,06	626.455,59
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	157.199,08	267.128,44	405.149,06	626.455,59
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	20.000,00	44.314,96	37.602,21	53.221,28
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	20.000,00	44.314,96	37.602,21	53.221,28
Resp. di Servizio RESPONSABILE CED				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE CED	15.000,00	570.715,42	24.928,20	27.928,20
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE CED	15.000,00	570.715,42	24.928,20	27.928,20
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	387.061,16	513.981,55	804.401,71	990.803,53
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	387.061,16	513.981,55	804.401,71	990.803,53
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI	302.997,24	428.080,11	385.597,80	342.328,45
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI	302.997,24	428.080,11	385.597,80	342.328,45
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	11.060,00	8.498,00	7.372,00	248,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	11.060,00	8.498,00	7.372,00	248,00
Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SPORT E TURISMO	1.890,50	4.679,49	3.444,99	4.729,74
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO	1.890,50	4.679,49	3.444,99	4.729,74
Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	508.008,89	564.572,31	562.936,20	592.681,61
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	508.008,89	564.572,31	562.936,20	592.681,61
Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	460.666,67	0,00	528.697,62	519.081,62

Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	460.666,67	0,00	528.697,62	519.081,62
Resp. di Servizio RESPONSABILE BIBLIOTECA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE BIBLIOTECA	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE BIBLIOTECA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	149.164,54	183.385,55	179.083,17	195.168,17
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	195.168,17
TOTALE	13.632.411,83	14.502.654,85	17.010.039,70	18.221.253,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

6.2 ANALISI DELLA SPESA

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	681.447,33	3,312%	476.346,15	3,135%	129.913,18	7,111%	75.188,00	88,966%	430.608,69	3,563%	45.737,46	90,398%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	681.447,33	3,312%	476.346,15	3,135%	129.913,18	7,111%	75.188,00	88,966%	430.608,69	3,563%	45.737,46	90,398%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	8.142.183,48	39,576%	5.686.009,91	37,420%	179.702,50	9,836%	2.276.471,07	72,041%	4.655.048,39	38,516%	1.030.961,52	81,868%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	8.142.183,48	39,576%	5.686.009,91	37,420%	179.702,50	9,836%	2.276.471,07	72,041%	4.655.048,39	38,516%	1.030.961,52	81,868%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	338.467,31	1,645%	304.555,69	2,004%	0,00	0,000%	33.911,62	89,981%	178.628,65	1,478%	125.927,04	58,652%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	338.467,31	1,645%	304.555,69	2,004%	0,00	0,000%	33.911,62	89,981%	178.628,65	1,478%	125.927,04	58,652%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO	866.546,60	4,212%	837.787,95	5,514%	0,00	0,000%	28.758,65	96,681%	679.665,72	5,624%	158.122,23	81,126%
Totale Resp. di Servizio	866.546,60	4,212%	837.787,95	5,514%	0,00	0,000%	28.758,65	96,681%	679.665,72	5,624%	158.122,23	81,126%

RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO												
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	7.740.005,02	37,621%	5.527.353,56	36,376%	1.371.193,89	75,050%	841.457,57	89,128%	4.338.357,73	35,896%	1.188.995,83	78,489%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	7.740.005,02	37,621%	5.527.353,56	36,376%	1.371.193,89	75,050%	841.457,57	89,128%	4.338.357,73	35,896%	1.188.995,83	78,489%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	87.400,00	0,425%	59.726,24	0,393%	0,00	0,000%	27.673,76	68,337%	53.737,19	0,445%	5.989,05	89,972%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	87.400,00	0,425%	59.726,24	0,393%	0,00	0,000%	27.673,76	68,337%	53.737,19	0,445%	5.989,05	89,972%
Resp. di Servizio RESPONSABILE CED												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE CED	276.523,06	1,344%	271.201,78	1,785%	0,00	0,000%	5.321,28	98,076%	162.063,85	1,341%	109.137,93	59,758%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE CED	276.523,06	1,344%	271.201,78	1,785%	0,00	0,000%	5.321,28	98,076%	162.063,85	1,341%	109.137,93	59,758%
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	210.790,19	1,025%	57.671,14	0,380%	84.531,36	4,627%	68.587,69	67,462%	52.119,42	0,431%	5.551,72	90,373%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	210.790,19	1,025%	57.671,14	0,380%	84.531,36	4,627%	68.587,69	67,462%	52.119,42	0,431%	5.551,72	90,373%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI	1.073.791,77	5,219%	921.499,17	6,065%	54.707,15	2,994%	97.585,45	90,912%	687.336,18	5,687%	234.162,99	74,589%
Totale Resp. di Servizio	1.073.791,77	5,219%	921.499,17	6,065%	54.707,15	2,994%	97.585,45	90,912%	687.336,18	5,687%	234.162,99	74,589%

RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI												
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	178.200,00	0,866%	177.792,00	1,170%	0,00	0,000%	408,00	99,771%	170.992,00	1,415%	6.800,00	96,175%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	178.200,00	0,866%	177.792,00	1,170%	0,00	0,000%	408,00	99,771%	170.992,00	1,415%	6.800,00	96,175%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SPORT E TURISMO	197.450,00	0,960%	194.306,42	1,279%	0,00	0,000%	3.143,58	98,408%	163.451,69	1,352%	30.854,73	84,121%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO	197.450,00	0,960%	194.306,42	1,279%	0,00	0,000%	3.143,58	98,408%	163.451,69	1,352%	30.854,73	84,121%
Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	202.200,00	0,983%	185.737,20	1,222%	0,00	0,000%	16.462,80	91,858%	121.322,77	1,004%	64.414,43	65,320%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	202.200,00	0,983%	185.737,20	1,222%	0,00	0,000%	16.462,80	91,858%	121.322,77	1,004%	64.414,43	65,320%
Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	4.500,00	0,022%	3.294,00	0,022%	0,00	0,000%	1.206,00	73,200%	3.294,00	0,027%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	4.500,00	0,022%	3.294,00	0,022%	0,00	0,000%	1.206,00	73,200%	3.294,00	0,027%	0,00	100,000%
Resp. di Servizio RESPONSABILE BIBLIOTECA												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE BIBLIOTECA	60.311,54	0,293%	58.891,97	0,388%	0,00	0,000%	1.419,57	97,646%	45.781,88	0,379%	13.110,09	77,739%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE BIBLIOTECA	60.311,54	0,293%	58.891,97	0,388%	0,00	0,000%	1.419,57	97,646%	45.781,88	0,379%	13.110,09	77,739%

Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	506.814,01	2,463%	432.755,16	2,848%	0,00	0,000%	74.058,85	85,387%	343.451,43	2,842%	89.303,73	79,364%
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	506.814,01	2,463%	432.755,16	2,848%	0,00	0,000%	74.058,85	85,387%	343.451,43	2,842%	89.303,73	79,364%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO												
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	7.000,00	0,034%	0,00	0,000%	7.000,00	0,383%	0,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	7.000,00	0,034%	0,00	0,000%	7.000,00	0,383%	0,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	20.573.630,31	100,000%	15.194.928,34	100,000%	1.827.048,08	100,000%	3.551.653,89	82,737%	12.085.859,59	100,000%	3.109.068,75	79,539%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

	2015	2016	2017	2018
Resp. di Servizio SEGRETARIO COMUNALE-DIRETTORE GENERALE				
Resp. di Capitolo SEGRETARIO COMUNALE-DIRETTORE GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO COMUNALE-DIRETTORE GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	436.832,92	351.129,58	413.903,30	476.346,15
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA	436.832,92	351.129,58	413.903,30	476.346,15
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	4.916.286,33	5.352.068,23	5.508.963,10	5.686.009,91
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO RAGIONERIA	4.916.286,33	5.352.068,23	5.508.963,10	5.686.009,91
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	330.132,71	183.683,55	207.417,43	304.555,69
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	330.132,71	183.683,55	207.417,43	304.555,69
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO	1.055.004,94	708.098,25	847.256,80	837.787,95
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO PATRIMONIO	1.055.004,94	708.098,25	847.256,80	837.787,95
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	2.749.431,92	3.433.140,30	4.079.775,92	5.527.353,56
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO TECNICO	2.749.431,92	3.433.140,30	4.079.775,92	5.527.353,56
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	2.961,91	35.821,03	31.409,31	59.726,24
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	2.961,91	35.821,03	31.409,31	59.726,24
Resp. di Servizio RESPONSABILE CED				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE CED	220.194,59	241.041,67	230.757,85	271.201,78
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE CED	220.194,59	241.041,67	230.757,85	271.201,78
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	83.427,02	94.191,15	104.226,00	57.671,14
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO URBANISTICA	83.427,02	94.191,15	104.226,00	57.671,14
Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI	725.358,44	881.581,63	837.364,19	921.499,17
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SERVIZI SOCIALI	725.358,44	881.581,63	837.364,19	921.499,17
Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	114.524,38	153.743,23	151.596,62	177.792,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE UFFICIO CULTURA	114.524,38	153.743,23	151.596,62	177.792,00
Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SPORT E TURISMO	155.088,04	138.101,34	196.300,01	194.306,42
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORT E TURISMO	155.088,04	138.101,34	196.300,01	194.306,42
Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	140.211,15	160.148,63	154.032,85	185.737,20

Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE POLIZIA LOCALE	140.211,15	160.148,63	154.032,85	185.737,20
Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	170,00	0,00	9.270,00	3.294,00
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SUAP - ATTIVITA PRODUTTIVE	170,00	0,00	9.270,00	3.294,00
Resp. di Servizio RESPONSABILE BIBLIOTECA				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE BIBLIOTECA	49.061,55	49.309,62	49.511,06	58.891,97
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE BIBLIOTECA	49.061,55	49.309,62	49.511,06	58.891,97
Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	411.895,47	441.623,42	470.151,74	432.755,16
Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE PUBBLICA ISTRUZIONE	411.895,47	441.623,42	470.151,74	432.755,16
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
Resp. di Capitolo RESPONSABILE UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.390.581,37	12.223.681,63	13.291.936,18	15.194.928,34

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

7 - APPROFONDIMENTI**7.1 PROSPETTO COMPARATIVO DELL'ASSESTATO DI COMPETENZA**

ASSESTATO DI COMPETENZA ESERCIZIO 2019								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione	1.136.665,56							1.136.665,56
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		416.449,34						416.449,34
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			2.081.853,16					2.081.853,16
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Finanziaria								
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		8.871.155,04						8.871.155,04
2 - Trasferimenti correnti		366.469,58						366.469,58
3 - Entrate extratributarie		2.436.721,87						2.436.721,87
4 - Entrate in conto capitale			1.945.315,76					1.945.315,76
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						1.000.000,00		1.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							2.319.000,00	2.319.000,00
TOTALE ENTRATE	1.136.665,56	12.090.795,83	4.027.168,92			1.000.000,00	2.319.000,00	20.573.630,31
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		4.381.596,56	676.375,87					5.057.972,43
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		558.438,78	59.000,00					617.438,78
04 - Istruzione e diritto allo studio		741.785,40	1.040.082,61					1.781.868,01
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		252.772,54	406.782,91					659.555,45
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		76.500,00	13.000,00					89.500,00
07 - Turismo		225.927,00						225.927,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		187.519,00	138.490,19					326.009,19
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		1.962.656,00	774.089,91					2.736.745,91
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		673.477,30	1.831.070,43					2.504.547,73
11 - Soccorso civile		4.000,00						4.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.360.674,38	98.777,00					1.459.451,38
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività		73.110,00						73.110,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		2.000,00						2.000,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		90.881,43	430.800,00					521.681,43
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		515.823,00						515.823,00
50 - Debito pubblico					679.000,00			679.000,00
60 - Anticipazioni finanziarie						1.000.000,00		1.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi							2.319.000,00	2.319.000,00
TOTALE SPESE		11.107.161,39	5.468.468,92		679.000,00	1.000.000,00	2.319.000,00	20.573.630,31

7.2 OPERE PUBBLICHE

INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 20150/120	RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI DI PROPRIETA'	1.903,20	0,00	1.903,20	0,00	20.000,00	18.883,40	0,00	1.116,60	3.062,20	15.821,20
Cap. 20150/131	PROGETTO L.A.CUST.R.E. FONDAZIONE CARIPLO	30,00	0,00	30,00	0,00	126.402,00	121.836,14	0,00	4.565,86	121.836,14	0,00
Cap. 20151/510	RECUPERO CASA CAMPANARDI	30,00	0,00	30,00	0,00	99.970,00	76.247,54	23.722,45	0,01	7.309,82	68.937,72
Cap. 20151/600	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE VIA PIAZZUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	178.879,00	157.494,66	2.700,00	18.684,34	157.494,66	0,00
Cap. 20165/100	ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE PER UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.454,37	0,00	45,63	0,00	4.454,37
Cap. 20181/110	FONDO ACCORDI BONARI PER AREE E TERRENI ED ESPROPRI	0,00	0,00	0,00	0,00	22.500,00	22.042,87	0,00	457,13	22.042,87	0,00
Cap. 20185/100	ACQUISTO PROGRAMMI ED ATTREZZATURE PER IL C.E.D.	3.684,46	0,00	3.684,46	0,00	48.000,00	47.373,21	0,00	626,79	7.355,99	40.017,22
Cap. 20185/110	ACQUISTO ARREDAMENTI ED ATTREZZATURE PER GLI UFFICI COMUNALI	5.995,08	0,00	5.995,08	0,00	2.500,00	1.990,43	0,00	509,57	1.990,43	0,00
Cap. 20185/121	DIGITALIZZAZIONE ED ARCHIVIO INFORMATICO	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Cap. 20186/100	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI DIVERSI PER PATRIMONIO ED UFFICIO TECNICO	15.357,23	247,41	15.109,82	0,00	180.026,87	48.976,47	126.862,67	4.187,73	45.803,25	3.173,22
Cap. 20315/150	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA SICUREZZA DEL TERRITORIO	18.640,00	0,00	18.640,00	0,00	59.000,00	56.717,80	0,00	2.282,20	48.190,00	8.527,80
Cap. 20420/710	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCUOLE ELEMENTARI	8.547,72	0,00	8.547,72	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00
Cap. 20431/600	SISTEMAZIONE ED ADEGUAMENTO EDIFICIO ADIBITO A SCUOLA MEDIA	600,40	0,00	600,40	0,00	1.019.082,61	866.478,29	144.042,54	8.561,78	779.789,01	86.689,28
Cap. 20511/100	VALORIZZAZIONE AREA ARCHEOLOGICA DELLA VILLA ROMANA DEI NONI ARII	11.834,00	186,98	11.647,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 20511/600	REALIZZAZIONE ED ALLESTIMENTO NUOVA BIBLIOTECA COMUNALE	2.994,00	0,00	2.994,00	0,00	384.782,91	220.517,25	159.026,20	5.239,46	120.035,48	100.481,77
Cap. 20621/600	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	57.854,50	750,30	57.104,20	0,00	13.000,00	12.941,76	0,00	58,24	0,00	12.941,76

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 20801/500	ACQUISTO AUTOMEZZI E MACCHINARI PER LA MANUTENZIONE DELLE STRADE	29.890,00	0,00	29.890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 20811/110	RIQUALIFICAZIONE AREA PARCHEGGIO SPIAGGIA E PARCO FRONTE CENTRO RACCOLTA - ULTIMO TRATTO VIALE MARCONI	3.806,40	0,00	3.806,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 20811/140	SISTEMAZIONE STRADA VALLE DELLE CARTIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Cap. 20811/200	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA S.MARCO MADERNO	0,00	0,00	0,00	0,00	355.000,00	0,00	0,00	355.000,00	0,00	0,00
Cap. 20811/400	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE E SOTTOSERVIZI CENTRI STORICI	5.490,00	0,00	5.490,00	0,00	38.251,27	25.620,00	12.631,27	0,00	25.620,00	0,00
Cap. 20811/550	INTERVENTI STRAORDINARI PER LA SISTEMAZIONE DI VIE E PIAZZE - ARREDO URBANO -	56.607,97	0,00	51.738,65	4.869,32	303.524,51	212.234,53	78.209,65	13.080,33	132.831,79	79.402,74
Cap. 20811/551	OPERE DI URBANIZZAZIONE REALIZZATE A SCOMPUTO DI ONERI E PROVENTI EDILIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	87.000,00	0,00	0,00	87.000,00	0,00	0,00
Cap. 20811/560	INTERVENTI STRAORDINARI PER LA REALIZZAZIONE, LA MANUTENZIONE ED IL RECUPERO DELLA VIABILITA' MINORE (MONTANA) ED AGRO-SILVO-PASTORALE	3.900,00	0,00	3.900,00	0,00	56.100,00	50.716,64	0,00	5.383,36	50.716,64	0,00
Cap. 20811/580	RIPRISTINO VIABILITA' PER CEDIMENTI MANTO STRADALE O FRANE	0,00	0,00	0,00	0,00	211.000,00	95.059,15	69.947,99	45.992,86	73.000,79	22.058,36
Cap. 20811/600	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE E ASFALTATURE	149.158,03	6,65	149.151,38	0,00	233.871,07	213.558,47	0,00	20.312,60	213.558,47	0,00
Cap. 20811/715	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA PAVIMENTAZIONE DEL LUNGOLAGO ZANARDELLI - I° STRALCIO	0,00	0,00	0,00	0,00	237.215,20	27.705,47	202.789,24	6.720,49	21.367,81	6.337,66
Cap. 20811/716	TRASFERIMENTO AUTORITA' DI BACINO PER LAVORI DI SISTEMAZIONE CICLO-PEDONALE LUNGOLAGO MADERNO	0,00	0,00	0,00	0,00	90.784,80	90.784,80	0,00	0,00	0,00	90.784,80
Cap. 20811/740	REALIZZAZIONE PASSERELLA SOSPESA LOC. COVOLI DI TOSCOLANO	0,00	0,00	0,00	0,00	120.747,08	115.159,68	3.692,47	1.894,93	108.033,19	7.126,49
Cap. 20811/900	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI COMUNALI E STRUTTURE ANNESSE	0,00	0,00	0,00	0,00	15.225,60	3.172,00	12.053,60	0,00	3.172,00	0,00
Cap. 20811/910	RIQUALIFICAZIONE PIAZZALE S. D'ACQUISTO E LIMONAIA	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	10.416,28	0,00	583,72	200,00	10.216,28
Cap. 20821/900	MIGLIORAMENTO EFFICIENZA ENERGETICA IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	8.546,10	0,00	2.687,66	5.858,44	51.350,90	6.350,90	45.000,00	0,00	0,00	6.350,90
Cap. 20916/100	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI - PROGETTAZIONI - PIANO REGOLATORE -	1.243,42	0,00	1.243,42	0,00	100.490,19	0,00	84.531,36	15.958,83	0,00	0,00
Cap. 20941/700	COLLEGAMENTO E SMALTIMENTO ACQUE REFLUE LOC. MACLINO	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	19.996,29	3,71	0,00	0,00

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 20941/850	COSTRUZIONE DI NUOVE FOGNATURE ED AMPLIAMENTO DELLA RETE ESISTENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	112.239,14	0,00	112.239,14	0,00	0,00	0,00
Cap. 20961/100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALVEI, FIUMI, TORRENTI E SISTEMA IDROGEOLOGICO	0,00	0,00	0,00	0,00	93.952,77	72.582,34	0,00	21.370,43	67.581,99	5.000,35
Cap. 20961/150	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRENTE BORNICO ED OPERE DI RISPRISTINO IDRO-GEOLOGICO	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 21041/650	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI IN AMBITO SOCIALE - REGIONE LOMBARDIA	0,00	0,00	0,00	0,00	54.777,00	27.679,60	0,00	27.097,40	27.679,60	0,00
Cap. 21045/100	ACQUISTO BENI MOBILI, MACCHINE ED ATTREZZATURE PER I SERVIZIO SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00	10.404,15	2.595,85	0,00	0,00
Cap. 21051/810	SISTEMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEI CIMITERI COMUNALI	8.394,82	0,00	8.394,82	0,00	31.000,00	28.047,53	0,00	2.952,47	0,00	28.047,53
Cap. 21201/100	RISCATTO RETE GAS	0,00	0,00	0,00	0,00	430.800,00	430.800,00	0,00	0,00	380.800,00	50.000,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	394.507,33	1.191,34	382.588,23	10.727,76	4.972.972,92	3.077.841,58	1.222.849,02	672.282,32	2.426.472,13	651.369,45

7.3 RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

NUOVI MUTUI APERTI DURANTE L'ESERCIZIO

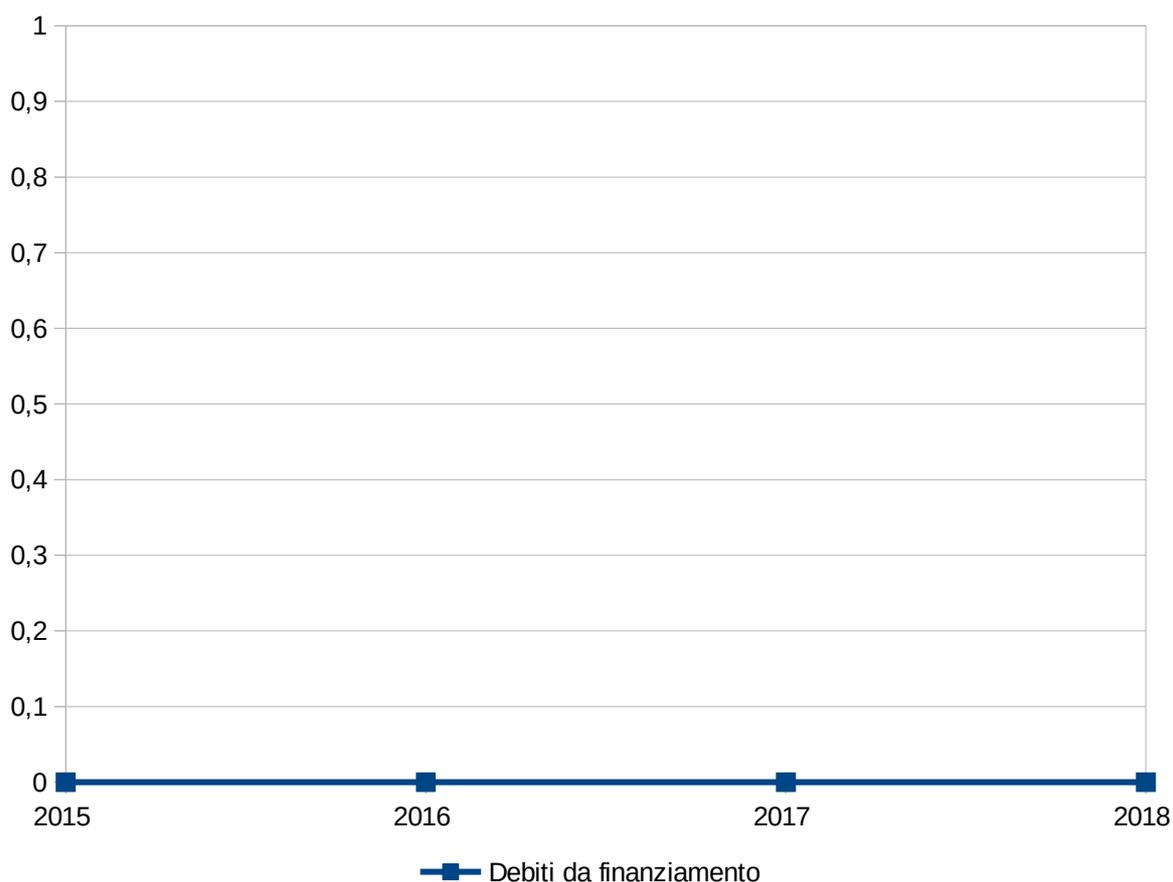
Nel corso dell'anno 2018 non sono stati assunti nuovi mutui, tenendo conto della situazione di indebitamento derivante dall'approvazione del Piano di Riequilibrio in essere.

<i>Istituto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Data di assunzione</i>	<i>Importo</i>	<i>Derivante da rinegoziazione</i>
-----------------	--------------------	-------------------------------	----------------	--

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	2015	2016	2017	2018
Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

**SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE**

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	89.470,00	89.470,00	87.034,92	2.435,08	87.034,92	0,00
<i>Quota Capitale</i>	789.556,00	679.000,00	637.380,80	41.619,20	637.380,80	0,00
<i>Totale</i>	879.026,00	768.470,00	724.415,72	44.054,28	724.415,72	0,00

<i>Incidenza degli interessi sulle entrate correnti</i>				
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Quota Interessi</i>	89.470,00	89.470,00	87.034,92	87.034,92
<i>Entrate Correnti</i>	11.334.282,00	11.674.346,49	11.622.042,08	9.860.860,33
% su Entrate Correnti	0,789%	0,766%	0,749%	0,883%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7.4 TRIBUTI E TARIFFE

IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria					
Residuo	1.702.057,36	1.702.057,36	0,00	1.698.657,41	3.399,95
Competenza	5.290.000,00	5.559.458,02	269.458,02	4.753.559,35	805.898,67
Totale	6.992.057,36	7.261.515,38	269.458,02	6.452.216,76	809.298,62

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)					
Residuo	111.449,73	111.449,73	0,00	111.449,73	0,00
Competenza	571.498,20	590.017,85	18.519,65	578.546,76	11.471,09
Totale	682.947,93	701.467,58	18.519,65	689.996,49	11.471,09

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani					
Residuo	698.142,74	694.879,97	-3.262,77	239.166,24	455.713,73
Competenza	1.895.000,00	1.911.372,36	16.372,36	1.565.436,81	345.935,55
Totale	2.593.142,74	2.606.252,33	13.109,59	1.804.603,05	801.649,28

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2018	
Aliquota anno 2018	0,6% (6 per mille)
Soglia di esenzione	L'addizionale comunale all'Irpef 2018 non è dovuta se il reddito complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche non supera l'importo di euro 20.000,00 (ventimila/00)

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF					
Residuo	291.158,58	327.769,28	36.610,70	327.769,28	0,00
Competenza	410.000,00	410.000,00	0,00	162.994,85	247.005,15
Totale	701.158,58	737.769,28	36.610,70	490.764,13	247.005,15

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni					
Residuo	6.069,81	5.786,81	-283,00	1.648,00	4.138,81
Competenza	43.000,00	40.981,00	-2.019,00	11.517,66	29.463,34
Totale	49.069,81	46.767,81	-2.302,00	13.165,66	33.602,15

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno					
Residuo	1.726,50	805,50	-921,00	805,50	0,00
Competenza	327.000,00	319.071,11	-7.928,89	315.956,11	3.115,00
Totale	328.726,50	319.876,61	-8.849,89	316.761,61	3.115,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

7.5 ANALISI DELLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

	Accertato	Percentuale sul totale	Incassato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di incasso
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	51.341,03	14,532%	51.341,03	25,752%	0,00	100,000%
E.2.01.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.003 - Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.004 - Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.005 - Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.006 - Trasferimenti correnti da enti di regolazione dell'attività economica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.007 - Trasferimenti correnti da Gruppo Equitalia	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.008 - Trasferimenti correnti da Anas S.p.A.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.009 - Trasferimenti correnti da altri enti centrali produttori di servizi economici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.010 - Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.011 - Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.012 - Trasferimenti correnti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.013 - Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	94.860,62	26,850%	73.858,32	37,046%	21.002,30	77,860%
E.2.01.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	63.382,62	17,940%	44.667,30	22,405%	18.715,32	70,472%
E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.004 - Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.005 - Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.006 - Trasferimenti correnti da Comunità Montane	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.007 - Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.008 - Trasferimenti correnti da Università	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

	Accertato	Percentuale sul totale	Incassato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di incasso
E.2.01.01.02.009 - Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.010 - Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.011 - Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.012 - Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.013 - Trasferimenti correnti da Policlinici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.014 - Trasferimenti correnti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.015 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.016 - Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.017 - Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.018 - Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.019 - Trasferimenti correnti da Fondazioni e istituzioni liriche locali e da teatri stabili di iniziativa pubblica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	19.500,00	5,519%	19.500,00	9,781%	0,00	100,000%
E.2.01.01.03.001 - Trasferimenti correnti da INPS	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.03.002 - Trasferimenti correnti da INAIL	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.03.999 - Trasferimenti correnti da altri Enti di Previdenza n.a.c.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.04.001 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.02.01.001 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.01.001 - Sponsorizzazioni da imprese controllate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.01.002 - Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.01.999 - Sponsorizzazioni da altre imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.001 - Altri trasferimenti correnti da imprese controllate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.002 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	124.212,16	35,158%	10.000,00	5,016%	114.212,16	8,051%
E.2.01.03.02.003 - Altri trasferimenti correnti da imprese: pay-back sanità per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.004 - Altri trasferimenti correnti da imprese: pay-back sanità per il superamento del tetto della spesa farmaceutica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
ospedaliera						
E.2.01.03.02.005 - Altri trasferimenti correnti da imprese: ulteriore pay-back sanità	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.002 - Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.003 - Fondo europeo per la pesca (FEP)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.004 - Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.005 - Fondo Sociale Europeo (FSE)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.006 - Fondo Europeo Agricolo di Orientamento e di Garanzia	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.007 - Strumento finanziario di orientamento della pesca (SFOP)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.999 - Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.02.001 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	353.296,43	100,000%	199.366,65	100,000%	153.929,78	56,430%

7.6 REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

ENTRATE STRAORDINARIE

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa					
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (parte eccedente)					200.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti					
TRASFERIMENTI PER UTENZE MUSEO DELLA CARTA					10.000,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE					210.000,00

SPESE STRAORDINARIE

Titolo 1 - Spese correnti					
RIMBORSO UTENZE MUSEO DELLA CARTA					32.600,00
SPESE PER ATTIVITÀ' DI ACCERTAMENTO					157.566,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE					190.166,00

7.7 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

ACQUISIZIONE

Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
------------------	--------------	--------	--------------	-----------	-----------	--------	--------------	--------	--------------

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO PER L'ACQUISIZIONE DI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

2015	2016	2017	2018
------	------	------	------

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

ALIENAZIONE

		Residui Iniziali	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare
Cap. 4010/400	ALIENAZIONE DI AREE E CONCESSIONE DI DIRITTI PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ALIENAZIONE DIRITTI REALI DI GODIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7.8 PERMESSI DI COSTRUIRE

		Residui Iniziali	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare
Cap. 4024/150	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE DI AREE	0,00	0,00	0,00	0,00	315.000,00	316.074,69	0,00	316.074,69	0,00
Cap. 4024/200	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTI DI COSTRUZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	519.684,00	561.682,17	0,00	561.682,17	0,00
Cap. 4024/201	PROVENTI URBANISTICI A SCOMPUTO	0,00	0,00	0,00	0,00	87.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 4024/220	PROVENTI DA DIRITTI EDIFICATORI	0,00	0,00	0,00	0,00	13.640,00	13.640,00	0,00	13.640,00	0,00
Cap. 4024/250	PROVENTI STANDARD DI QUALITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 4024/270	CONTRIBUTI PEREQUATIVI PGT	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.038,00	0,00	2.038,00	0,00
TOTALE PERMESSI DI COSTRUIRE		0,00	0,00	0,00	0,00	937.824,00	893.434,86	0,00	893.434,86	0,00

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DA PERMESSI DI COSTRUIRE

		2015	2016	2017	2018
Cap. 4024/150	PROVENTI DA MONETIZZAZIONE DI AREE	3.029,00	29.275,00	31.031,88	316.074,69
Cap. 4024/200	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTI DI COSTRUZIONE) E RELATIVE SANZIONI	308.468,33	450.236,89	605.162,23	561.682,17
Cap. 4024/201	PROVENTI URBANISTICI A SCOMPUTO	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 4024/220	PROVENTI DA DIRITTI EDIFICATORI	47.437,33	2.730,50	81.045,00	13.640,00
Cap. 4024/250	PROVENTI STANDARD DI QUALITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 4024/270	CONTRIBUTI PEREQUATIVI PGT	7.380,00	9.311,43	30.800,00	2.038,00
TOTALE ACCERTATO DA PERMESSI DI COSTRUIRE		366.314,66	491.553,82	748.039,11	893.434,86

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

7.9 RISORSE UMANE

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione. Il personale in dotazione organica al 31/12/2018 risulta essere il seguente:

CATEGORIE	PROFILO	AREA ECONOMICO-FINANZIARIA	
		ORE CONTRATTO	DOTAZIONE ORGANICA
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	36	3
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	36	2
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	28	1
	TOTALE		6

CATEGORIE	PROFILO	TECNICA – GESTIONE DEL TERRITORIO	
		ORE CONTRATTO	DOTAZIONE ORGANICA
D3	FUNZIONARIO TECNICO	36	1
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO GEOMETRA	36	1
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	36	1
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	32	1
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	30	1
B3	OPERAIO SPECIALIZZATO	36	2
B1	OPERAIO	36	3
A1	OPERAIO	18	1
	TOTALE		11

CATEGORIE	PROFILO	AREA EDILIZIA PRIVATA -URBANISTICA	
		ORE CONTRATTO	DOTAZIONE ORGANICA
D3	FUNZIONARIO TECNICO	18	1
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/TECNICO	30	2
B3	COLLABORATORE PROFESSIONALE	36	1
	TOTALE		4

CATEGORIE	PROFILO	AREA AMMINISTRATIVA	
		ORE CONTRATTO	DOTAZIONE ORGANICA
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	36	3
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO (ASSISTENTE SOCIALE)	30	1
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	20	2
B3	COLLABORATORE PROFESSIONALE	36	2
B3	COLLABORATORE PROFESSIONALE	34	1
B3	COLLABORATORE PROFESSIONALE	33	1
B3	COLLABORATORE PROFESSIONALE	20	1
B1	ESECUTORE	36	2
B1	ESECUTORE	28	1
	TOTALE		14

CATEGORIE	PROFILO	AREA SUAP- ISTRUZIONE- CED - BIBLIOTECA	
		ORE CONTRATTO	DOTAZIONE ORGANICA
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	36	2
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	30	1
B3	COLLABORATORE PROFESSIONALE	35	1
B1	ESECUTORE	30	1
	TOTALE		4

CATEGORIE	PROFILO	POLIZIA LOCALE	
		ORE CONTRATTO	DOTAZIONE ORGANICA
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	36	2
C1	AGENTE DI POLIZIA LOCALE	36	5
C1	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	25	1
	TOTALE		8

7.10 ANDAMENTO PLURIENNALE DELLA SPESA DI PERSONALE

	2015	2016	2017	2018
Spesa di Personale	1.862.034,14	1.881.875,71	1.884.357,85	2.004.662,29

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

7.11 ANALISI DELLA SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
U.1.03.01.01.000 - Giornali, riviste e pubblicazioni	5.357,63	0,102%	5.357,63	0,131%	0,00	100,000%
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	166.011,64	3,150%	120.830,49	2,954%	45.181,15	72,784%
U.1.03.01.03.000 - Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.01.04.000 - Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.01.05.000 - Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	106.257,10	2,016%	100.969,19	2,469%	5.287,91	95,023%
U.1.03.02.02.000 - Organizzazione eventi, pubblicit� e servizi per trasferta	91.190,72	1,730%	65.995,75	1,614%	25.194,97	72,371%
U.1.03.02.03.000 - Agg di riscossione	201.706,33	3,827%	139.565,26	3,413%	62.141,07	69,192%
U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	2.101,86	0,040%	100,00	0,002%	2.001,86	4,758%
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	437.906,00	8,308%	261.408,36	6,392%	176.497,64	59,695%
U.1.03.02.06.000 - Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.07.000 - Utilizzo di beni di terzi	107.358,26	2,037%	83.523,53	2,042%	23.834,73	77,799%
U.1.03.02.08.000 - Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	434.002,41	8,234%	278.565,19	6,811%	155.437,22	64,185%
U.1.03.02.10.000 - Consulenze	1.700,32	0,032%	241,20	0,006%	1.459,12	14,186%
U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	142.146,92	2,697%	82.014,63	2,005%	60.132,29	57,697%
U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	78.703,52	1,493%	63.703,05	1,558%	15.000,47	80,941%
U.1.03.02.14.000 - Servizi di ristorazione	12.943,58	0,246%	10.998,61	0,269%	1.944,97	84,973%
U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio pubblico	3.240.718,49	61,486%	2.667.342,20	65,221%	573.376,29	82,307%
U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi	31.473,60	0,597%	31.139,05	0,761%	334,55	98,937%
U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
U.1.03.02.18.000 - Servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	56.699,04	1,076%	48.308,40	1,181%	8.390,64	85,201%
U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	154.391,68	2,929%	129.660,49	3,170%	24.731,19	83,982%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	5.270.669,10	100,000%	4.089.723,03	100,000%	1.180.946,07	77,594%

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli Enti in Contabilità Finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la Contabilità Economico-Patrimoniale affianca la Contabilità Finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della Contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del Patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del Bilancio Consolidato di ciascuna Amministrazione Pubblica con i propri Enti e Organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della Contabilità Finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'Entrata e della Spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'Accertamento delle Entrate ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della Liquidazione delle Spese.

Contestualmente, secondo il metodo contabile della partita doppia, avviene la variazione dei crediti (Accertamento) e dei debiti (Liquidazione) che costituiscono le variazioni patrimoniali dell'esercizio.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'Impegno della spesa;
- le Entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le Spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui Impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi,
- le Entrate e le Spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili. L'integrazione dei sistemi di Contabilità Finanziaria ed Economico-Patrimoniale è favorita anche dall'adozione del Piano dei Conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

Anche se non rilevati dalla Contabilità Finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il conto economico è redatto secondo uno schema rigido (non modificabile) a struttura scalare (di provenienza civilistica) le cui voci sono classificate secondo la loro natura e raggruppate in totali parziali:

- Risultato della gestione operativa: è dato dal confronto tra i proventi e i costi della gestione che qualificano e identificano l'Ente, evidenziando quindi quanto i ricavi continuativi ed abituali coprono i rispettivi costi.
- Risultato della gestione finanziaria: contrappone i proventi e i costi derivanti da società controllate, partecipate o da immobilizzazioni finanziarie quali utili, dividendi o interessi attivi e passivi.
- Risultato delle rettifiche finanziarie: separato dal risultato di cui sopra, riporta le variazioni straordinarie e le svalutazione dei crediti di titoli finanziari.
- Risultato della gestione straordinaria: la sezione accoglie i proventi e i costi non originariamente previsti (quali le insussistenze o le sopravvenienze di crediti e debiti) o che risultano avere carattere non ricorrente (ad esempio plusvalenze o minusvalenze a seguito di dismissioni o alienazioni patrimoniali).
- - Risultato economico dell'esercizio: rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi/ricavi e il totale degli oneri/costi.

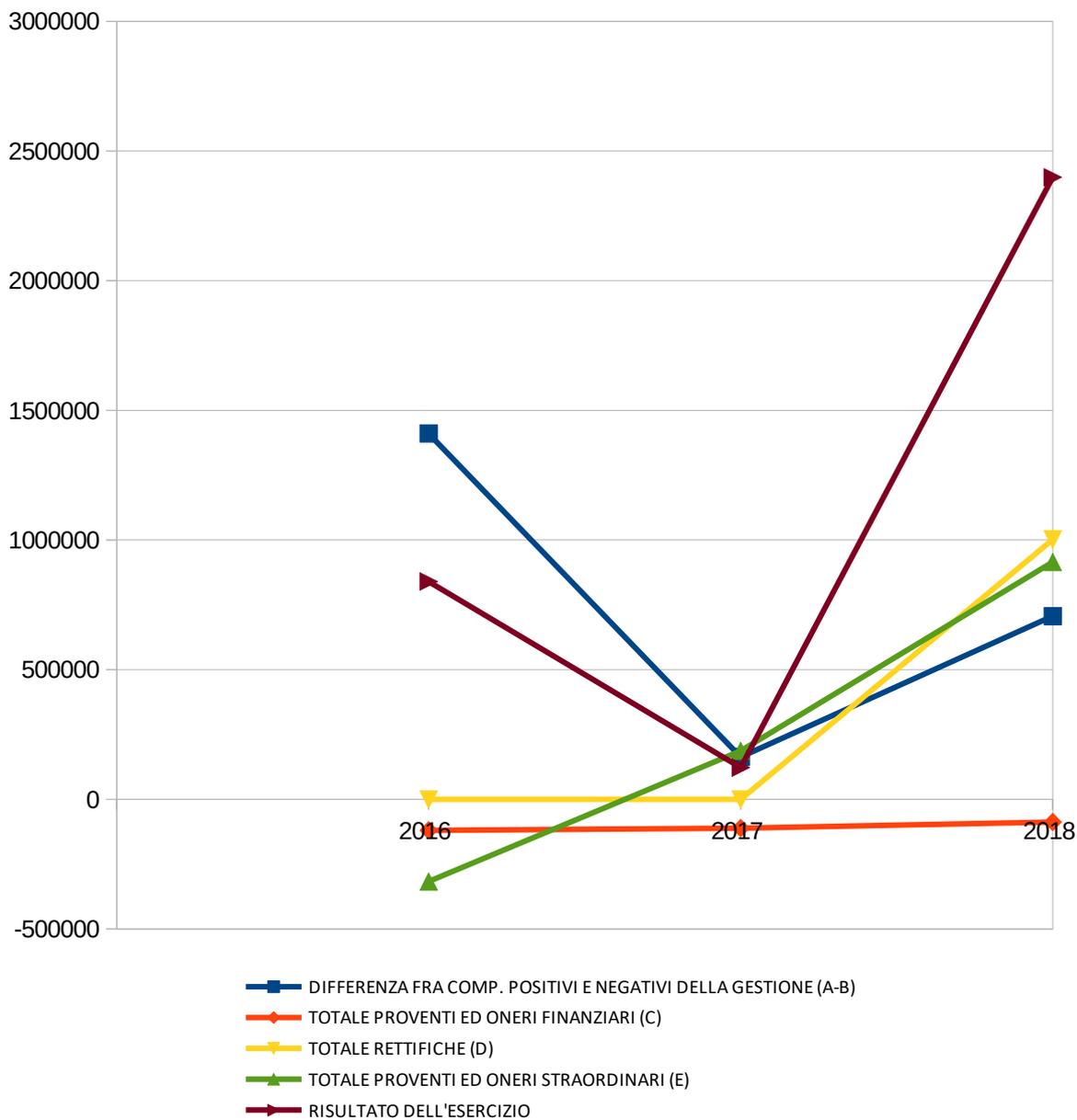
1 - CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di Stampa		2016	2017	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	8.243.539,24	8.562.493,89	9.043.209,17
2	Proventi da fondi perequativi	42.385,76	37.458,64	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	453.375,38	418.819,77	356.989,86
a	Proventi da trasferimenti correnti	453.375,38	364.763,39	353.296,43
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	3.693,43
c	Contributi agli investimenti	0,00	54.056,38	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.925.361,25	2.112.255,31	1.718.691,22
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	129.564,28	376.301,48	355.358,89
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	7.080,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.795.796,97	1.735.953,83	1.356.252,33
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	570.499,81	513.307,77	513.914,50
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.235.161,44	11.644.335,38	11.632.804,75
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	154.854,90	161.907,77	171.369,27
10	Prestazioni di servizi	4.699.939,09	5.027.325,48	4.954.892,82
11	Utilizzo beni di terzi	71.094,45	75.294,99	107.358,26
12	Trasferimenti e contributi	2.002.422,35	2.159.749,46	2.157.838,68
a	Trasferimenti correnti	2.002.422,35	2.030.847,26	2.055.438,68
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	108.602,20	56.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	20.300,00	46.400,00
13	Personale	1.763.177,65	1.767.039,21	1.872.679,76
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.108.809,88	1.066.575,16	1.388.970,18
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	10.524,97	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.108.809,88	796.183,24	1.388.970,18
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	259.866,95	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	980.168,97	0,00
18	Oneri diversi di gestione	23.931,26	242.609,90	273.170,10
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.824.229,58	11.480.670,94	10.926.279,07
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.410.931,86	163.664,44	706.525,68
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
	<u>Proventi finanziari</u>	0,00	0,00	0,00

19	Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
	<i>a</i> da societa controllate		0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> da societa partecipate		0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> da altri soggetti		0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari		0,00	9,83	10,76
	Totale proventi finanziari		0,00	9,83	10,76
	<u>Oneri finanziari</u>		0,00	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari		119.503,82	110.821,04	87.034,92
	<i>a</i> Interessi passivi		119.503,82	103.421,04	87.034,92
	<i>b</i> Altri oneri finanziari		0,00	7.400,00	0,00
	Totale oneri finanziari		119.503,82	110.821,04	87.034,92
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-119.503,82	-110.811,21	-87.024,16
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00
22	Rivalutazioni		0,00	0,00	1.002.302,66
23	Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	1.002.302,66
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		0,00	0,00	0,00
24	Proventi straordinari		42.491,29	352.226,40	2.063.994,87
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire		0,00	213.557,62	395.804,02
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		37.604,84	122.789,18	1.608.401,38
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali		4.886,45	0,00	0,00
	<i>e</i> Altri proventi straordinari		0,00	15.879,60	59.789,47
	Totale proventi straordinari		42.491,29	352.226,40	2.063.994,87
25	Oneri straordinari		359.476,58	165.139,92	1.148.648,62
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		359.476,58	78.843,71	1.031.208,40
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali		0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> Altri oneri straordinari		0,00	86.296,21	117.440,22
	Totale oneri straordinari		359.476,58	165.139,92	1.148.648,62
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-316.985,29	187.086,48	915.346,25
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		974.442,75	239.939,71	2.537.150,43
26	Imposte (*)		134.372,25	117.318,64	138.247,68
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		840.070,50	122.621,07	2.398.902,75

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

Conto Economico



2 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO PLURIENNALE

Voce di Stampa		2016	2017	2018
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00	0,00
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	10.083,62	12.311,39
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	altre	45.213,94	33.188,80	41.486,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	45.213,94	43.272,42	53.797,39
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00	0,00	0,00
1	Beni demaniali	30.860.752,88	484.719,29	1.240.124,07
1.1	Terreni	1.095,68	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	9.552.096,85	0,00	93.519,47
1.3	Infrastrutture	21.307.560,35	389.685,85	1.019.300,92
1.9	Altri beni demaniali	0,00	95.033,44	127.303,68
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.317.731,66	39.706.787,32	40.476.012,41
2.1	Terreni	541.658,76	3.709.490,25	3.709.490,25
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.712.429,33	34.784.127,43	35.301.838,81
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	84.029,06	86.612,78
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	257.468,57	269.085,48
2.5	Mezzi di trasporto	14.318,40	233.906,23	308.033,19
2.6	Macchine per ufficio e hardware	46.654,90	281.753,12	347.925,65
2.7	Mobili e arredi	2.670,27	345.908,46	400.736,80
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	10.104,20	52.289,45
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	656.549,39
	Totale immobilizzazioni materiali	33.178.484,54	40.191.506,61	42.372.685,87
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	496.844,72	916.162,93	1.918.465,59

	a	imprese controllate	8.857,00	830.290,29	922.331,28
	b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	c	altri soggetti	487.987,72	85.872,64	996.134,31
2		Crediti verso	2.298,07	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	2.298,07	0,00	0,00
3		Altri titoli	113,72	113,72	113,72
		Totale immobilizzazioni finanziarie	499.256,51	916.276,65	1.918.579,31
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.722.954,99	41.151.055,68	44.345.062,57
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
I		Rimanenze	0,00	0,00	0,00
		Totale	0,00	0,00	0,00
II		<u>Crediti(2)</u>	0,00	0,00	0,00
1		Crediti di natura tributaria	1.912.054,10	2.674.591,70	1.940.235,54
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	1.912.054,10	2.674.591,70	1.940.235,54
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	131.351,60	182.894,37	477.385,25
	a	verso amministrazioni pubbliche	41.682,18	31.021,78	114.356,94
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	69.669,42	69.669,42	171.318,24
	d	verso altri soggetti	20.000,00	82.203,17	191.710,07
3		Verso clienti ed utenti	185.109,98	77.192,75	124.144,91
4		Altri Crediti	231.542,63	449.143,60	288.814,99
	a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	231.542,63	0,00	0,00
	c	altri	0,00	449.143,60	288.814,99
		Totale crediti	2.460.058,31	3.383.822,42	2.830.580,69
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0,00	0,00
1		partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00	0,00	0,00
1		Conto di tesoreria	3.622.379,05	5.051.427,04	5.132.191,92
	a	Istituto tesoriere	3.622.379,05	5.051.427,04	5.132.191,92
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	4.082,18	1.269,25
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	1.417,37
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	3.622.379,05	5.055.509,22	5.134.878,54

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	0,00	6.082.437,36	8.439.331,64	7.965.459,23
		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO	0,00	39.805.392,35	49.590.387,32	52.310.521,80

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

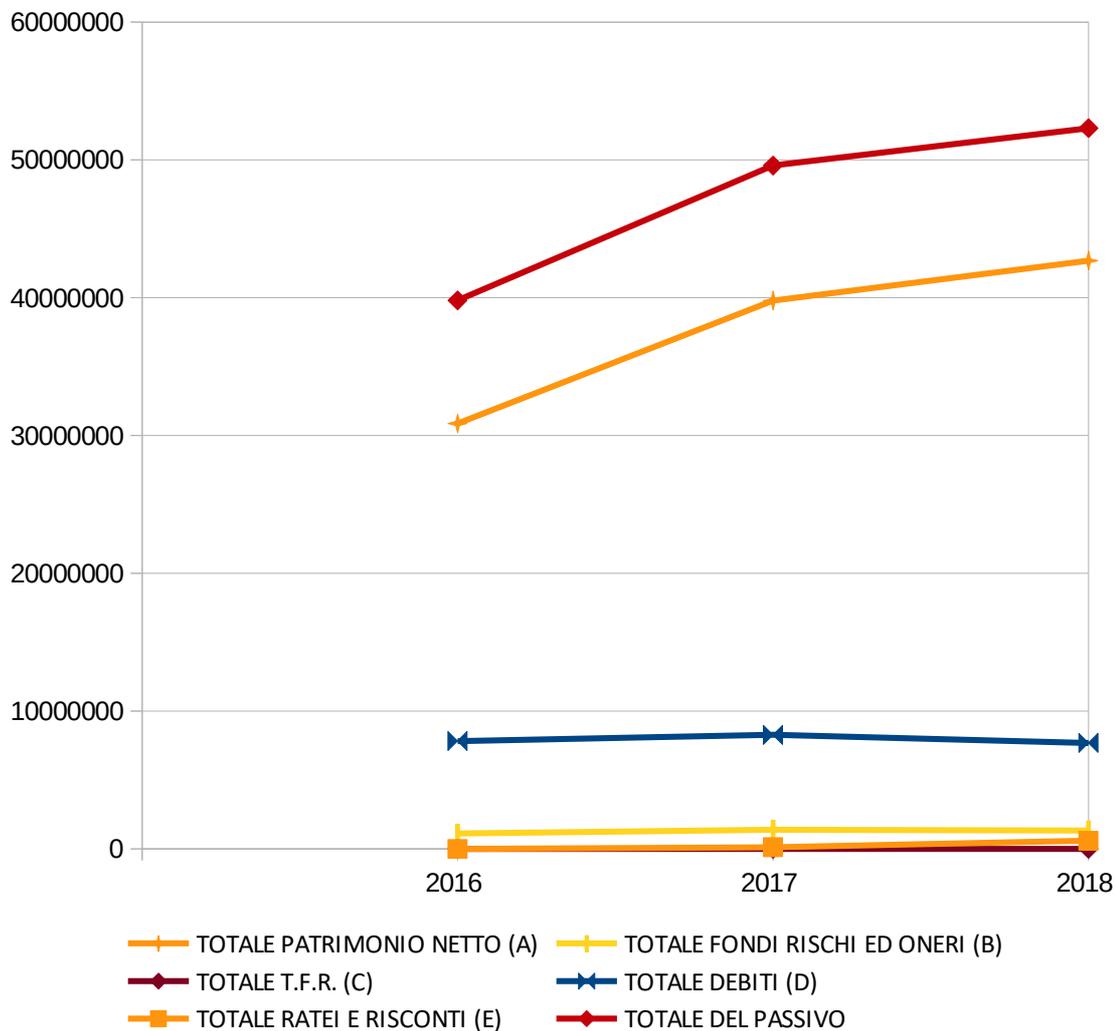
3 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO PLURIENNALE

Voce di Stampa		2016	2017	2018
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	20.446.213,20	19.961.493,91	19.206.089,13
II	Riserve	9.592.396,81	19.709.075,13	21.084.731,82
	<i>a</i> da risultato economico di esercizi precedenti	2.278.445,69	3.118.516,19	3.241.137,26
	<i>b</i> da capitale	4.817.274,11	13.074.681,15	13.074.681,15
	<i>c</i> da permessi di costruire	2.496.677,01	3.031.158,50	3.528.789,34
	<i>d</i> riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	484.719,29	1.240.124,07
	<i>e</i> Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	840.070,50	122.621,07	2.398.902,75
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.878.680,51	39.793.190,11	42.689.723,70
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00
3	altri	1.105.538,49	1.394.905,44	1.340.125,41
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.105.538,49	1.394.905,44	1.340.125,41
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	5.574.127,07	4.938.705,18	4.301.324,38
	<i>a</i> prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> verso banche e tesoriere	5.574.127,07	0,00	0,00
	<i>d</i> verso altri finanziatori	0,00	4.938.705,18	4.301.324,38
2	Debiti verso fornitori	1.985.777,13	1.636.272,26	1.736.851,26
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	967.336,84	961.592,22
	<i>a</i> enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> altre amministrazioni pubbliche	0,00	761.797,35	761.746,91
	<i>c</i> imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	<i>e</i> altri soggetti	0,00	205.539,49	199.845,31
5	altri debiti	261.269,15	736.863,29	685.892,59
	<i>a</i> tributari	0,00	99.781,13	152.586,86
	<i>b</i> verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	83.585,46	88.049,27
	<i>c</i> per attività svolta per c/terzi (2)	261.269,15	0,00	0,00
	<i>d</i> altri	0,00	553.496,70	445.256,46
	TOTALE DEBITI (D)	7.821.173,35	8.279.177,57	7.685.660,45

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		0,00	0,00	0,00
I	Ratei passivi		0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi		0,00	123.114,20	595.012,24
1	Contributi agli investimenti		0,00	66.398,00	539.997,53
a	da amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	333.458,62
b	da altri soggetti		0,00	66.398,00	206.538,91
2	Concessioni pluriennali		0,00	56.716,20	55.014,71
3	Altri risconti passivi		0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	123.114,20	595.012,24
	TOTALE DEL PASSIVO		39.805.392,35	49.590.387,32	52.310.521,80
	CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri		310.290,53	3.807.816,37	2.420.079,62
	2) beni di terzi in uso		0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE		310.290,53	3.807.816,37	2.420.079,62

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

Stato Patrimoniale Passivo



4 - APPROFONDIMENTI

4.1 ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto ad definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Si segnala inoltre che è stato effettuato con esito positivo il riscontro dei crediti e dei debiti con i propri Enti e società. I prospetti di conciliazione sono stati sottoscritti dal revisore dei conti, dai rispettivi colleghi sindacali e dal dirigente dei servizi finanziari e sono stati depositati agli atti dell'Ufficio Bilancio.

PARTECIPATA	ATTIVITA'	% QUOTA
GARDA UNO SPA - Via I. Barbieri, 20 - Padenghe sul Garda (BS)	Spazzamento e trasporto rifiuti, collettazione	3,000%
SET SRL - Via Trento, 5 - Toscolano Maderno (BS)	Produzione di energia elettrica da fonte rinnovabile	51,000%
GAL GARDAVALSABBIA S.C.A.R.L - Via Ragazzi del '99, 5 - Salò (BS)	Promozione iniziative economiche per valorizzazione territorio Comunità Montane della Valsabbia e dell'Alto Garda Bresciano	0,600%
AUTORITA' DI BACINO LAGHI GARDA E IDRO - Via Pietro da Salò 37- Salò (BS)	Gestione associata delle funzioni conferite ai Comuni in materia di demanio e navigazione interna di cui alla L.R. 22/98 e successive modificazioni	11,199%
CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI - Loc. Cluse - Valvestino (BS)	Organizzazione comune per la disciplina e lo svolgimento delle fasi della produzione agro-silvo-pastorale	2,950%
CONSORZIO LAGO DI GARDA LOMBARDIA - Via Oliva 32 - Gargnano (BS)	Promozione dell'immagine turistica e delle attività produttive, commerciali ed agricole del bacino del lago di Garda e relativo entroterra	1,330%
CONSORZIO DEI COMUNI BRESCIANI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO SARCA-MINCIO E GARDA - Lungolago Zanardelli c/o Municipio - Salò (BS)	Gestione sovracanone produzione energia idro-elettrica	13,700%
CONSORZIO STRADE MONTANE DI MONTEMADERNO - Via Grotten Stina, 50 - Toscolano Maderno (BS)	Manutenzione, sistemazione, riparazione ed eventuale ricostruzione delle strade montane	1,790%
CONSORZIO STRADE MONTANE CAMPIGLIO-ARCHESANE - Via Sasello, 36 - Toscolano Maderno (BS)	Manutenzione, sistemazione, riparazione ed eventuale ricostruzione delle strade montane	3,460%
FONDAZIONE VALLE DELLE CARTIERE - Via Valle delle Cartiere, 57/59 - Toscolano Maderno (BS)	Gestione Centro di Eccellenza e Polo Cartario	93,000%
FONDAZIONE SERVIZI INTEGRATI GARDESANI - Via Fantoni, 87 - Salò	Gestione associata servizi sociali ambito socio-sanitario n.11 del Garda.	5,750%

4.2 VARIAZIONI ANNUALI AL PATRIMONIO NETTO

Come previsto dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/11, oltre alla naturale applicazione del risultato d'esercizio, ogni anno la quota dei permessi di costruire che – nei termini stabiliti dalla legge – non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
20101020101001	Fondo di dotazione	0,00	755.404,78	-755.404,78
20102030101001	Riserve da permessi di costruire	497.630,84	0,00	497.630,84
20102040201001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	755.404,78	0,00	755.404,78
	TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO	1.253.035,62	755.404,78	497.630,84

4.3 CREDITI STRALCIATI

Al fine di rendere possibile seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale, i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, sono stati identificati nell'elenco allegato e sono analizzati monitorandone il loro ammontare complessivo nel quinquennio.

Anno stralcio	Descrizione	Piano Finanziario	Importo
<i>Totale crediti stralciati dal Conto del Bilancio</i>			<i>0,00</i>

	2015	2016	2017	2018
Crediti Stralciati	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11

4.4 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

In conformità al Principio Contabile n. 3 dell'Organismo Italiano di Contabilità, si riporta di seguito la composizione della gestione straordinaria:

Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
PROVENTI STRAORDINARI				
40502020101001	Insussistenze del passivo	126.059,69	0,00	126.059,69
40502039999001	Altre sopravvenienze attive	1.482.341,69	0,00	1.482.341,69
40502090201001	Permessi di costruire	893.434,86	497.630,84	395.804,02
40502099999999	Altri proventi straordinari n.a.c.	59.789,47	0,00	59.789,47
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	2.561.625,71	497.630,84	2.063.994,87
ONERI STRAORDINARI				
40501010302001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	38.999,00	0,00	38.999,00
40501019999999	Altre sopravvenienze passive	918.669,76	0,00	918.669,76
40501020101001	Insussistenze dell'attivo	73.539,64	0,00	73.539,64
40501090101004	Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	50.095,24	0,00	50.095,24
40501090101999	Altri oneri straordinari	67.344,98	0,00	67.344,98
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	1.148.648,62	0,00	1.148.648,62

4.5 ANALISI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
10201030501001 Sviluppo software e manutenzione evolutiva	23.244,66	0,00	23.244,66
10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	2.434.564,83	2.393.078,83	41.486,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.457.809,49	2.393.078,83	64.730,66
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
10202010101001 Infrastrutture demaniali	1.019.300,92	0,00	1.019.300,92
10202010201001 Altri beni immobili demaniali	93.519,47	0,00	93.519,47
10202019901001 Altri beni demaniali	3.664.168,81	3.745.099,26	-80.930,45
10202020101001 Mezzi di trasporto stradali	235.893,99	0,00	235.893,99
10202020199999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	277.860,20	205.721,00	72.139,20
10202020301001 Mobili e arredi per ufficio	11.907,81	0,00	11.907,81
10202020399001 Mobili e arredi n.a.c.	730.908,02	342.079,03	388.828,99
10202020401001 Macchinari	86.612,78	0,00	86.612,78
10202020599999 Attrezzature n.a.c.	526.054,69	256.969,21	269.085,48
10202020701001 Server	11.567,19	301.485,18	-289.917,99
10202020702001 Postazioni di lavoro	4.257,80	0,00	4.257,80
10202020703001 Periferiche	19.017,36	0,00	19.017,36
10202020704001 Apparati di telecomunicazione	48.141,28	0,00	48.141,28
10202020799999 Hardware n.a.c.	566.427,20	0,00	566.427,20
10202020901001 Fabbricati ad uso abitativo	185.174,26	0,00	185.174,26
10202020902001 Fabbricati ad uso commerciale	3.803,80	0,00	3.803,80
10202020903001 Fabbricati ad uso scolastico	1.014.668,06	0,00	1.014.668,06

10202020913001 Altre vie di comunicazione	55.946,47	0,00	55.946,47
10202020914001 Opere per la sistemazione del suolo	94.297,55	0,00	94.297,55
10202020916001 Impianti sportivi	122.085,22	0,00	122.085,22
10202020918001 Musei, teatri e biblioteche	1.359,54	0,00	1.359,54
10202020919001 Fabbricati ad uso strumentale	22.628.778,99	0,00	22.628.778,99
10202020999999 Beni immobili n.a.c.	16.962.021,40	5.923.740,99	11.038.280,41
10202021002001 Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	76.277,54	0,00	76.277,54
10202021005001 Siti archeologici di valore culturale, storico ed artistico	11.647,02	0,00	11.647,02
10202021008001 Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	219.763,97	0,00	219.763,97
10202021099999 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	84.894,20	0,00	84.894,20
10202021399999 Altri terreni n.a.c.	3.709.490,25	0,00	3.709.490,25
10202030201001 Demanio idrico	208.234,13	0,00	208.234,13
10202040201001 Immobilizzazioni materiali in costruzione	656.549,39	0,00	656.549,39
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	53.330.629,31	10.775.094,67	42.555.534,64
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
10203010101001 Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni Centrali	821.433,29	0,00	821.433,29
10203010301001 Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni Centrali	910.261,67	0,00	910.261,67
10203010701001 Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	100.897,99	0,00	100.897,99
10203010901001 Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	487.987,72	0,00	487.987,72
10203030202001 titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da altri soggetti residenti	113,72	0,00	113,72
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.320.694,39	0,00	2.320.694,39
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	58.109.133,19	13.168.173,50	44.940.959,69

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle Risultanze della Gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2018.

COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO, 28 marzo 2019

IL SINDACO

CASTELLINI DELIA MARIA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

VENTURINI NADIA
