



DOMEGGE DI CADORE

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2017

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 predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, 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'economo, 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 contenuti 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
III° 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.....	34
2 - ANALISI DEGLI STANZIAMENTI.....	35
2.1 PREVISIONI APPROVATE.....	35
2.2 VARIAZIONI DI BILANCIO.....	36
VARIAZIONI DI BILANCIO.....	36
VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	37
VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA.....	37
VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA.....	38
2.3 ASSESTAMENTO DI BILANCIO.....	39
ASSESTATO DI COMPETENZA.....	39
ASSESTATO DI RESIDUO.....	41
ASSESTATO DI CASSA.....	43
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....	45
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA.....	46
3 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA.....	47
3.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	47
3.2 ANALISI DELL'ENTRATA.....	48
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA.....	49
ANALISI DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLO.....	50
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	50
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	52
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	54
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	56

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	58
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	60
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	62
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	64
3.3 ANALISI DELLA SPESA.....	66
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA.....	67
ANALISI DELLE SPESE DI COMPETENZA PER TITOLO.....	68
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	68
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	71
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	73
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	75
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	77
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	79
4 - ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	81
4.1 ANALISI DELL'ENTRATA.....	83
PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE.....	85
4.2 ANALISI DELLA SPESA.....	86
PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE.....	87
5 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA CASSA.....	88
5.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA.....	88
5.2 ANALISI DELL'ENTRATA.....	89
PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI.....	90
5.3 ANALISI DELLA SPESA.....	91
PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI.....	92
6 - ANALISI DEL BUDGET DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	93
6.1 ANALISI DELL'ENTRATA.....	93
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	94
6.2 ANALISI DELLA SPESA.....	95
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	97
7 - APPROFONDIMENTI.....	98
7.1 PROSPETTO COMPARATIVO DELL'ASSESTATO DI COMPETENZA.....	98
7.2 OPERE PUBBLICHE.....	99
NUOVI INVESTIMENTI.....	99
INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE.....	100
7.3 RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO.....	101
NUOVI MUTUI APERTI DURANTE L'ESERCIZIO.....	101
ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO.....	102
SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	102
INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	103
INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	103
7.4 TRIBUTI E TARIFFE.....	104
IUC.....	104
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU).....	104
TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI).....	104
TASSA SUI RIFIUTI (TARI).....	105
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF.....	107
TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP).....	107
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ.....	107
IMPOSTA DI SOGGIORNO.....	108
POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI.....	108
7.5 ANALISI DELLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI.....	109
7.6 REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	112
ENTRATE STRAORDINARIE.....	112
SPESE STRAORDINARIE.....	112

7.7 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	114
ACQUISIZIONE.....	114
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO PER L'ACQUISIZIONE DI DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	114
ALIENAZIONE.....	115
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO PER L'ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	115
7.8 PERMESSI DI COSTRUIRE.....	116
7.9 RISORSE UMANE.....	117
7.10 ANDAMENTO PLURIENNALE DELLA SPESA DI PERSONALE.....	120
7.11 ANALISI DELLA SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI.....	121
CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE.....	123
1 - CONTO ECONOMICO PLURIENNALE.....	126
2 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO PLURIENNALE.....	129
3 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO PLURIENNALE.....	132
4 - APPROFONDIMENTI.....	135
4.1 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI CREDITI CON I RESIDUI ATTIVI.....	135
.....	135
4.2 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI DEBITI CON I RESIDUI PASSIVI.....	136
4.3 ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE....	137
4.4 VARIAZIONI ANNUALI AL PATRIMONIO NETTO.....	138
4.5 CREDITI STRALCIATI.....	139
4.6 ANALISI DEL CREDITO E DEBITO IVA ANNUO.....	140
4.7 ANDAMENTO PLURIENNALE DEL CREDITO/DEBITO IVA.....	140
4.8 GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	141
4.9 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	142
4.10 ANALISI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE.....	143
CONCLUSIONE.....	144

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 2017				797.343,46
Riscossioni	+	146.117,00	2.099.350,43	2.245.467,43
Pagamenti	-	304.732,46	1.863.729,42	2.168.461,88
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2017	=	-158.615,46	235.621,01	874.349,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2017	-	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2017	=	-158.615,46	235.621,01	874.349,01
Residui Attivi	+	14.185,71	248.571,27	262.756,98
Residui Passivi	-	24.199,60	482.666,02	506.865,62
Saldo	=	-168.629,35	1.526,26	-167.103,09
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-		0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-		0,00	0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2017	=			630.240,37

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 incapacienza 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 2017	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2017	11.125,65
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2017	0,00
Fondo contenzioso al 31/12/2017	0,00
Altri accantonamenti al 31/12/2017	75.736,75
Totale Parte Accantonata	86.862,40
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	0,00
Totale Parte Destinata agli investimenti	543.377,97
Totale Parte Disponibile	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Accantonate al 01/01/2017	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2017	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2017	Risorse accantonate al 31/12/2017
56/0	LIQUIDAZIONE TRATTAMENTO ACCESSORIO ED INDENNITA' DI RISULTATO PERSONALE DIPENDENTE	49.736,75	4.000,00	30.000,00	75.736,75
	TOTALE RISORSE ACCANTONATE	49.736,75	4.000,00	30.000,00	75.736,75

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse Vincolate al 01/01/2017	Accertamenti esercizio 2017	Impegni esercizio 2017	F.P.V. al 31/12/2017	Cancellazione dell'accertamento o eliminazione del vincolo (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse vincolate al 31/12/2017
			Totale vincoli derivanti dalla legge (l)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti (t)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 01/01/2017	Accertamenti esercizio 2017	Impegni esercizio 2017	F.P.V. al 31/12/2017	Cancellazione dell'accertamento	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2017
			TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 DESTINATE AGLI INVESTIMENTI AL NETTO DEGLI ACCANTONAMENTI, RAPPRESENTATO NELL'ALLEGATO RIGUARDANTE IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO				

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 (+)	2.099.350,43
Pagamenti (-)	1.863.729,42
Differenza	235.621,01
Residui Attivi (+)	248.571,27
Residui Passivi (-)	482.666,02
Differenza	-234.094,75
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	12.323,76
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	0,00
Differenza	12.323,76
Saldo gestione competenza	13.850,02
<i>GESTIONE DEI RESIDUI</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	279,54
Minori residui attivi riaccertati (-)	106.792,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.739,60
Saldo gestione residui	-98.773,58
<i>RIEPILOGO</i>	
Saldo gestione competenza(+/-)	13.850,02
Saldo gestione residui(+/-)	-98.773,58
Avanzo esercizi precedenti applicato(+)	143.100,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato(+)	572.063,93
Risultato di amministrazione al 31.12. 2017	630.240,37

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.

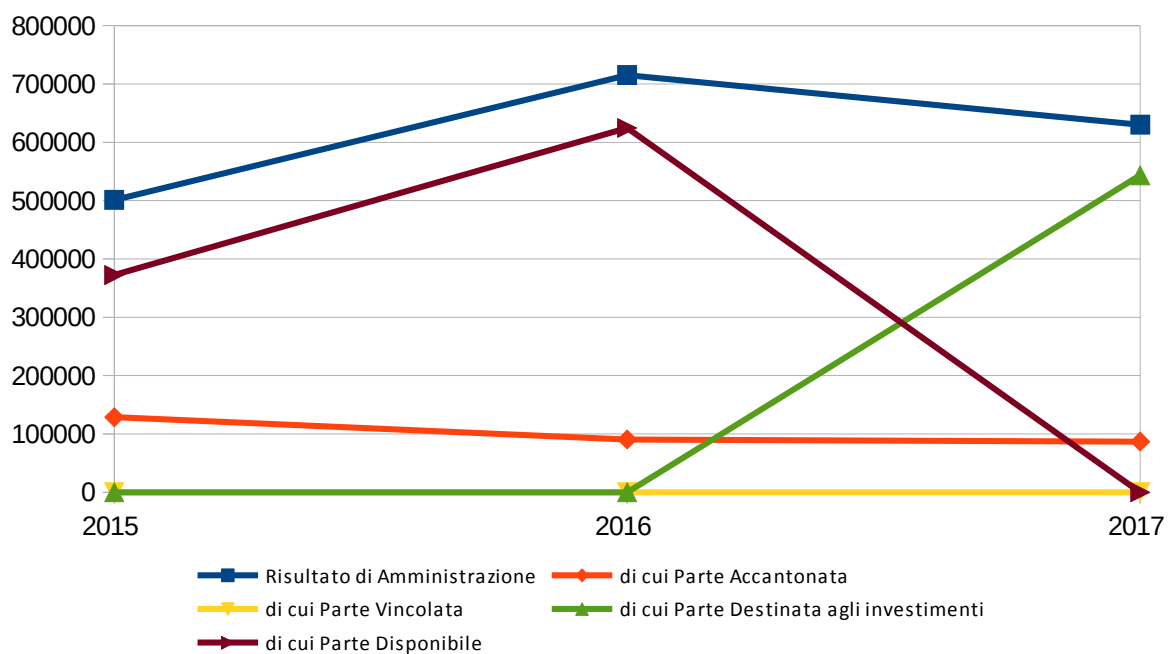
RISULTATI DIFFERENZIALI		COMPETENZA			RESIDUI			
		Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Accertamenti o Impegni	Consistenza al 01/01/2017	Incassato o Pagato	da Riportare	Differenza
GESTIONE CORRENTE								
Entrate Titolo I	+	1.520.200,00	1.532.605,19	1.574.639,51	48.224,08	41.657,31	6.846,00	279,23
Entrate Titolo II	+	87.113,00	110.383,73	40.174,74	4.993,41	4.993,72	0,00	0,31
Entrate Titolo III	+	533.000,00	392.029,00	344.476,95	201.225,64	89.459,48	5.878,21	-105.887,95
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	+	0,00	4.000,00					0,00
Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	+	0,00	0,00	0,00				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	+	0,00	0,00	0,00				
Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti	-	180.000,00	0,00	0,00				
Disavanzo di amministrazione	-	0,00	0,00					
Spese correnti	-	1.683.313,00	1.762.017,92	1.556.709,44	280.229,42	249.489,99	23.926,60	-6.812,83
Differenza	=	277.000,00	277.000,00	402.581,76	-25.786,29	-113.379,48	-11.202,39	-98.795,58
Quote di capitale dei mutui in estinzione	-	277.000,00	277.000,00	267.061,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	135.520,16	-25.786,29	-113.379,48	-11.202,39	-98.795,58
GESTIONE INVESTIMENTI								
Entrate Titolo IV	+	60.900,00	157.100,00	161.246,05	284,15	284,15	0,00	0,00
Entrate Titolo VI	+	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione destinato agli investimenti	+	0,00	139.100,00					143.100,00

Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti	+	180.000,00	0,00	0,00				
Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	+	0,00	12.323,76	12.323,76				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	-	0,00	0,00	0,00				
Spese per investimenti	-	330.900,00	308.523,76	295.239,95	52.669,08	52.647,08	0,00	-22,00
Differenza	=	0,00	0,00	-121.670,14	-52.384,93	-52.362,93	0,00	143.122,00
PARTITE FINANZIARIE								
Entrate Titolo V	+	165.000,00	75.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Spese Titolo III	-	165.000,00	75.000,00	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
ANTICIPAZIONE DI CASSA								
Entrate Titolo VII	+	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo V	-	3.000.000,00	3.000.000,00	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	+	971.000,00	971.000,00	227.384,45	12.088,61	9.722,34	1.461,50	-904,77
Spese Titolo VII	-	971.000,00	971.000,00	227.384,45	3.773,16	2.595,39	273,00	-904,77
Differenza	=	0,00	0,00	0,00	8.315,45	7.126,95	1.188,50	0,00
TOTALI								
Saldo gestione di Competenza	=			13.850,02				
Saldo gestione Residui	=							44.326,42
Avanzo di amministrazione 2016 non applicato	+							572.063,93
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			0,00				
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			0,00				
Risultato di amministrazione 2017	=			13.850,02				616.390,35
TOTALE	=				630.240,37			

PROSPETTO PLURIENNALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	2015	2016	2017
Risultato di Amministrazione	501.145,57	715.163,93	630.240,37
di cui Parte Accantonata	128.788,95	90.656,01	86.862,40
di cui Parte Vincolata	0,00	0,00	0,00
di cui Parte Destinata agli investimenti	0,00	0,00	543.377,97
di cui Parte Disponibile	372.356,62	624.507,92	0,00

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.

	<i>Utilizzo F.P.V. Iniziale</i>	<i>Variazioni intervenute</i>	<i>Utilizzo F.P.V. Assestato</i>	<i>Impegnato nell'anno</i>	<i>di cui pagato nell'anno</i>	<i>Economie</i>	<i>Rimandato ad Es. successivi</i>
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	12.323,76	12.323,76	9.624,75	9.074,36	2.699,01	0,00
Totale Titolo 2	0,00	12.323,76	12.323,76	9.624,75	9.074,36	2.699,01	0,00
TOTALE FPV DA ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	12.323,76	12.323,76	9.624,75	9.074,36	2.699,01	0,00

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. 2018</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2019</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2020</i>	<i>Utilizzo F.P.V. esercizi futuri</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV DI NUOVA ISTITUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

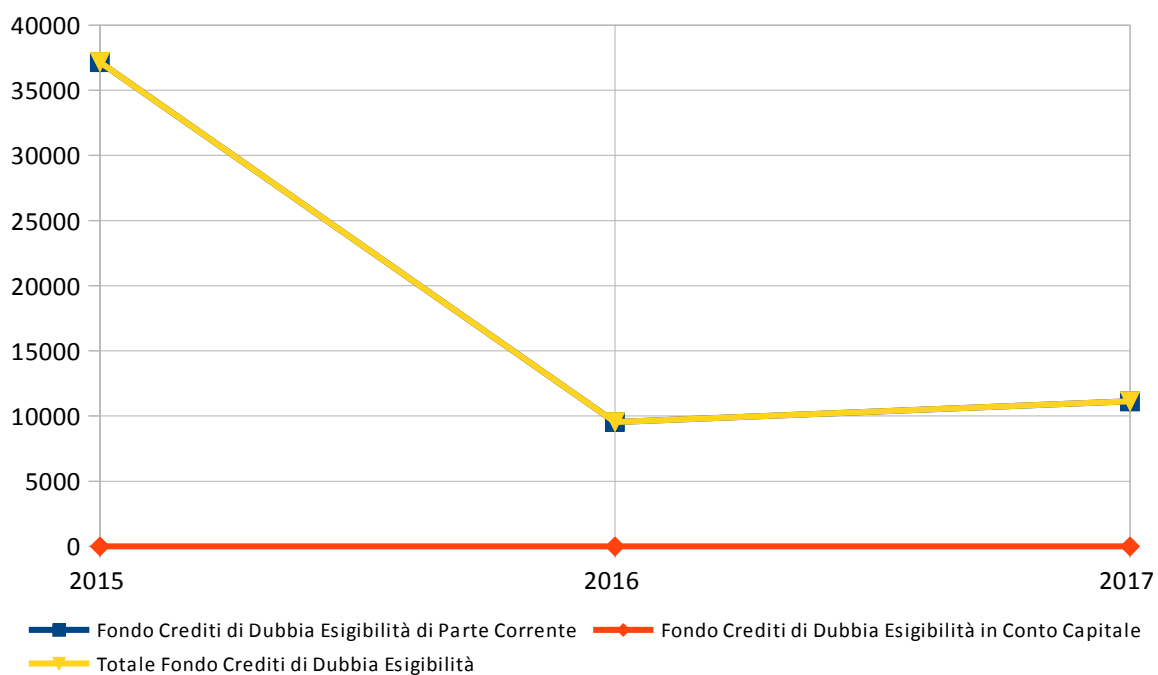
Pertanto, se l'ammontare dei residui attivi non subisce significative variazioni nel tempo, anche la quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità tende ad essere stabile e, di conseguenza, gran parte dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 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
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	28.627,45	5.401,25	6.263,68
Totale Titolo 1	28.627,45	5.401,25	6.263,68
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.529,19	4.134,56	4.861,97
Totale Titolo 3	8.529,19	4.134,56	4.861,97

	2015	2016	2017
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	37.156,64	9.535,81	11.125,65
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	37.156,64	9.535,81	11.125,65

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>
TOTALE ACCANTONAMENTI VOLONTARI		0,00	0,00	0,00	

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		2015	2016	2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.265.848,35	717.830,61	797.343,46
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	5.802,56	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.089.961,43	1.992.228,93	1.959.291,20
<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	(-)	1.487.749,44	1.561.982,64	1.556.709,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		5.802,56	0,00	0,00
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	(-)	284.581,80	271.748,23	267.061,60
<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)		311.827,63	164.300,62	135.520,16
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<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	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	0,00	0,00	0,00
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)		311.827,63	164.300,62	135.520,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	117.141,35	30.000,00	143.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.044.802,57	138.325,55	12.323,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.124.142,96	151.800,75	161.246,05
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	(-)	0,00	0,00	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	(-)	100.000,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	2.022.229,20	304.789,81	295.239,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	138.325,55	12.323,76	0,00
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)		25.532,13	3.012,73	21.429,86
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	(+)	100.000,00	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	(-)	100.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		337.359,76	167.313,35	156.950,02
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		311.827,63	164.300,62	135.520,16
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
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		311.827,63	164.300,62	135.520,16

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 2017 con i dati relativi ai Rendiconti 2016 e 2015 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.

INDICE		2015	2016	2017
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	94,540%	97,530%	97,950%
	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		2015	2016	2017
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	809,44	799,60	802,31
	N.Abitanti			

INDICE		2015	2016	2017
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	632,25	637,08	658,29
	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		2015	2016	2017
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	38,687%	40,050%	40,315%
	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:

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	20,999%	22,729%	23,516%
	Entrate Correnti			

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	17,688%	17,321%	16,800%
	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

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	331,23	328,35	330,22
	N.Abitanti			

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	179,79	186,35	192,62
	N.Abitanti			

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	151,44	142,00	137,61
	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		2015	2016	2017
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	29,498%	28,990%	29,597%
	Spese Correnti del titolo 1°			

INDICE		2015	2016	2017
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	179,79	186,35	192,62
	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.

L'Ente non è mai risultato essere in deficit strutturale.

1.6 VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

<i>Equilibrio Entrate Finali - Spese Finali</i>		<i>Competenza 2017</i>	<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	12.323,76	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	12.323,76	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.532.605,19	1.513.000,00	1.511.200,00
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	110.383,73	77.413,00	72.413,00
-) 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	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	392.029,00	517.000,00	338.000,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	157.100,00	254.900,00	215.900,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	75.000,00	101.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.762.017,92	1.675.413,00	1.644.613,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	9.010,20	8.848,40	8.848,40
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) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.753.007,72	1.666.564,60	1.635.764,60
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	308.523,76	510.900,00	215.900,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	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)	(-)	308.523,76	510.900,00	215.900,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	75.000,00	101.000,00	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)	(-)	75.000,00	101.000,00	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 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		142.910,20	184.848,40	285.848,40

III° MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

<i>Saldo tra Entrate Finali e Spese in termini di competenza</i>		<i>Previsioni di Competenza 2017</i>	<i>Dati gestionali (stanziamenti F.P.V./ accertamenti e impegni) al 2017</i>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	12.323,76	12.323,76
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+)	12.323,76	12.323,76
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.532.605,19	1.571.779,59
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	110.383,73	40.174,74
-) Trasferimenti correnti da escludere dai saldi finanza pubblica	(-)	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	0,00	0,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	392.029,00	344.476,95
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	157.100,00	161.246,05
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	75.000,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.762.017,92	1.543.588,19
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	(-)	9.010,20	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.753.007,72	1.543.588,19
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	308.523,76	298.741,33
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	(+)	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	(-)	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	308.523,76	298.741,33
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	75.000,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	(-)	0,00	0,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		142.910,20	287.671,57
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0,00	0,00
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		142.910,20	287.671,57

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>I Trimestre 2017</i>	<i>II Trimestre 2017</i>	<i>III Trimestre 2017</i>	<i>IV Trimestre 2017</i>	<i>Anno 2017</i>
-0,02	-3,02	-5,05	-5,14	-2,17

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

I pagamenti del Comune di Domegge di Cadore rispettano le scadenze anzi dagli indici trimestrali e da quello annuale si può notare i pagamenti vengono effettuati ancor prima della scadenza.

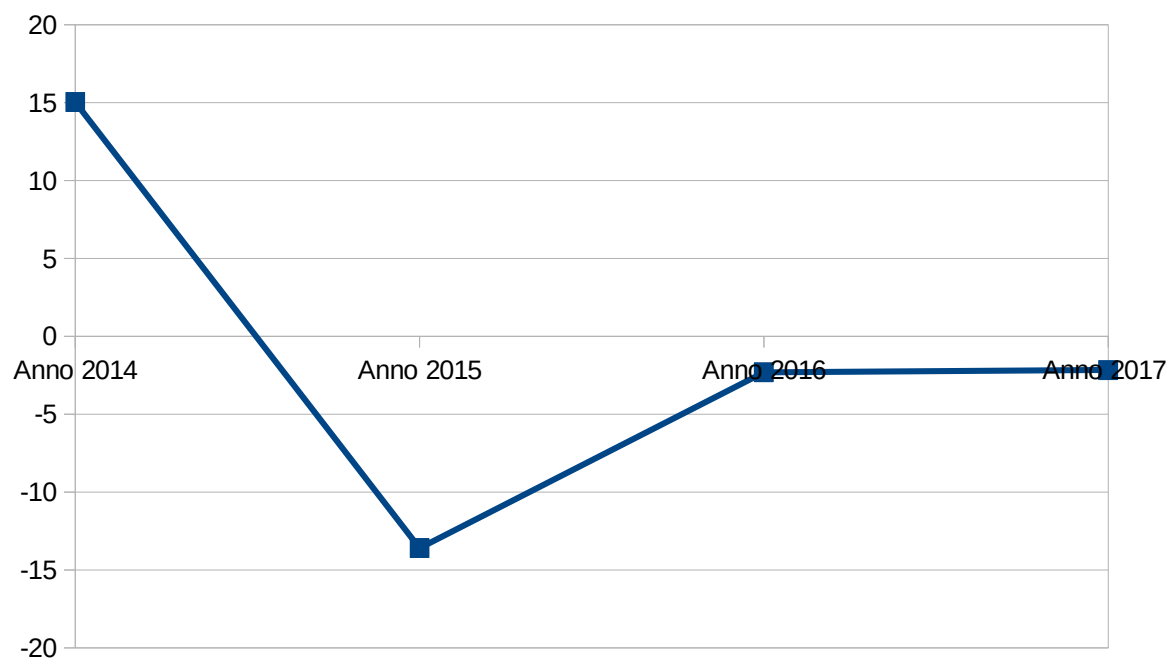
DETTAGLIO DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI EFFETTUATE IN SEGUITO ALLA SCADENZA DEI TERMINI DI PAGAMENTO PREVISTI

	<i>Data Scadenza</i>	<i>Data Pagamento</i>	<i>Differenza</i>
--	--------------------------	---------------------------	-------------------

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
15,04	-13,59	-2,31	-2,17

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>			0,00
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. parte corrente</i>	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. c/capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	1.520.200,00	48.224,08	1.568.424,08
<i>Titolo 2</i>	87.113,00	4.993,41	92.106,41
<i>Titolo 3</i>	533.000,00	201.225,64	734.225,64
<i>Titolo 4</i>	60.900,00	284,15	61.184,15
<i>Titolo 5</i>	165.000,00	0,00	165.000,00
<i>Titolo 6</i>	90.000,00	0,00	90.000,00
<i>Titolo 7</i>	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
<i>Titolo 9</i>	971.000,00	12.088,61	983.088,61
TOTALE	6.427.213,00	266.815,89	6.694.028,89

	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>	1.683.313,00	280.229,42	1.948.679,42
<i>Titolo 2</i>	330.900,00	52.669,08	383.569,08
<i>Titolo 3</i>	165.000,00	0,00	165.000,00
<i>Titolo 4</i>	277.000,00	0,00	277.000,00
<i>Titolo 5</i>	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
<i>Titolo 7</i>	971.000,00	3.773,16	974.773,16
TOTALE	6.427.213,00	336.671,66	6.749.021,66

2.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

VARIAZIONI DI BILANCIO

<i>Provvedimento</i>	<i>Data</i>	<i>Numero</i>	<i>Descrizione</i>
DELIBERA GIUNTA COMUNALE	13.03.2017	19	Riaccertamento ordinario residui e variazione per FPV
DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE	22.05.2017	15	1 Variazione al Bilancio 2017_2018
DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE	31.07.2017	19	Assestamento generale al Bilancio 2017_2018
DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE	30.10.2017	28	Ratifica delibera di variazione di urgenza GM. 48 del 4.09.2017
DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE	04.12.2017	31	Ratifica delibera di variazione d'urgenza della GM n. 66 del 29.11.2017

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>
DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	15/2017	22/05/2017					160.000,00
	1/2017	30/06/2017	DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	19/2017	31/07/2017	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2017-2019	4.000,00
	1000	16/11/2017	DELIBERA GIUNTA COMUNALE	66	29/11/2017	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 (ART. 175, COMMA 4 DEL T.U.E.L.)	-20.900,00

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>
	1/2017	30/06/2017	DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE	19/2017	31/07/2017	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2017-2019	-134,81
	2	07/08/2017	DELIBERA GIUNTA COMUNALE	48/2017	04/09/2017	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2018 (ART.175 COMMA 4 DEL T.U.E.L.)	-44,60

VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

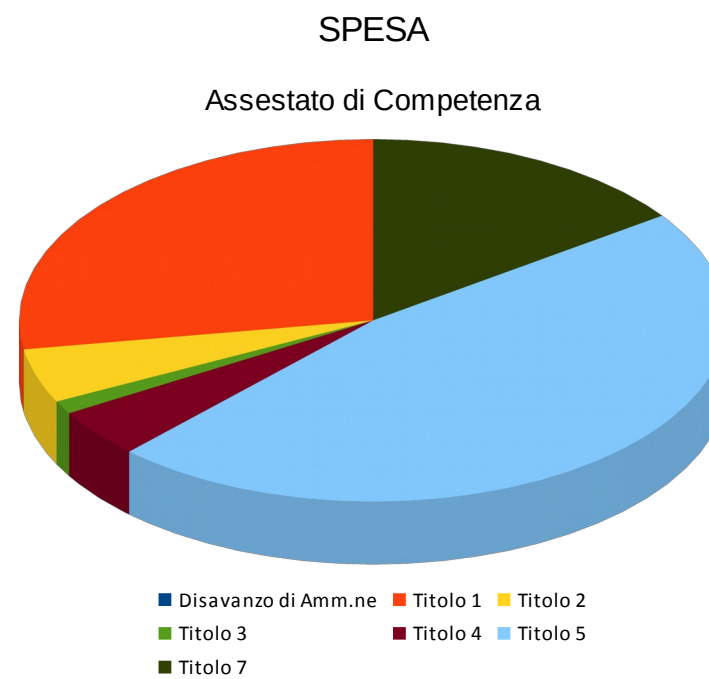
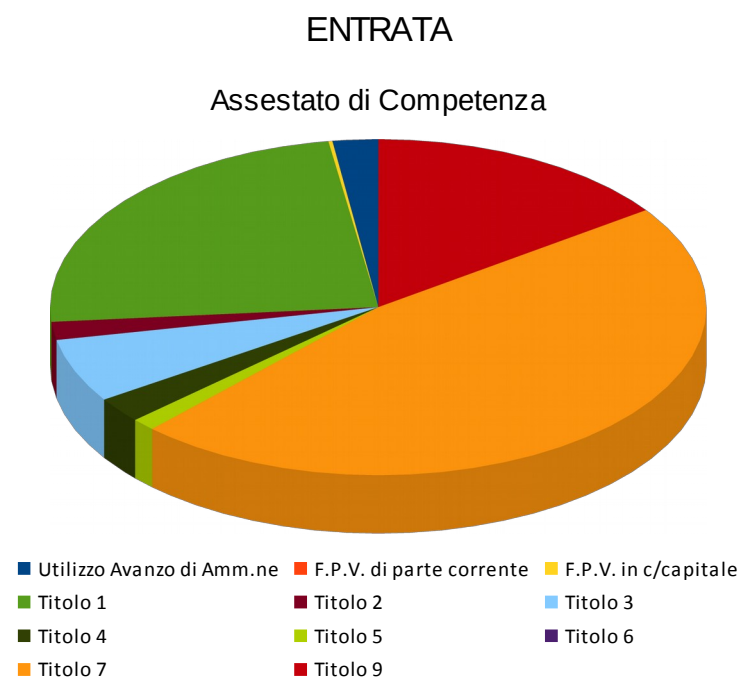
<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

NESSUNA

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	0,00	0,000%	143.100,00	2,238%	143.100,00		Disavanzo di Amm.ne							
Avanzo di Amm.ne														
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%								
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	12.323,76	0,193%	12.323,76			0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 1	1.520.200,00	23,653%	1.532.605,19	23,971%	12.405,19	0,816%								
Titolo 2	87.113,00	1,355%	110.383,73	1,726%	23.270,73	26,713%		Titolo 1	1.683.313,00	26,190%	1.762.017,92	27,559%	78.704,92	4,676%
Titolo 3	533.000,00	8,293%	392.029,00	6,132%	-140.971,00	-26,449%		Titolo 2	330.900,00	5,148%	308.523,76	4,826%	-22.376,24	-6,762%
Titolo 4	60.900,00	0,948%	157.100,00	2,457%	96.200,00	157,964%		Titolo 3	165.000,00	2,567%	75.000,00	1,173%	-90.000,00	-54,545%
Titolo 5	165.000,00	2,567%	75.000,00	1,173%	-90.000,00	-54,545%		Titolo 4	277.000,00	4,310%	277.000,00	4,332%	0,00	0,000%
Titolo 6	90.000,00	1,400%	0,00	0,000%	-90.000,00	-100,000%		Titolo 5	3.000.000,00	46,677%	3.000.000,00	46,922%	0,00	0,000%
Titolo 7	3.000.000,00	46,677%	3.000.000,00	46,922%	0,00	0,000%	Titolo 7	971.000,00	15,108%	971.000,00	15,187%	0,00	0,000%	
Titolo 9	971.000,00	15,108%	971.000,00	15,187%	0,00	0,000%								
TOTALE	6.427.213,00	100,000%	6.393.541,68	100,000%	-33.671,32	-0,524%	TOTALE	6.427.213,00	100,000%	6.393.541,68	100,000%	-33.671,32	-0,524%	



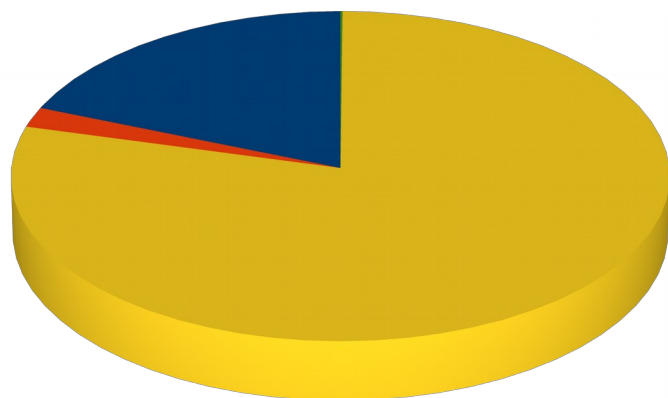
ASSESTATO DI RESIDUO

ENTRATA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Titolo 1</i>	48.224,08	18,074%	48.224,08	18,074%	0,00	0,000%
<i>Titolo 2</i>	4.993,41	1,871%	4.993,41	1,871%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	201.225,64	75,417%	201.225,64	75,417%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	284,15	0,106%	284,15	0,106%	0,00	0,000%
<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>	12.088,61	4,531%	12.088,61	4,531%	0,00	0,000%
TOTALE	266.815,89	100,000%	266.815,89	100,000%	0,00	0,000%

SPESA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Titolo 1</i>	280.229,42	83,235%	280.229,42	83,235%	0,00	0,000%
<i>Titolo 2</i>	52.669,08	15,644%	52.669,08	15,644%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	3.773,16	1,121%	3.773,16	1,121%	0,00	0,000%
TOTALE	336.671,66	100,000%	336.671,66	100,000%	0,00	0,000%

ENTRATA

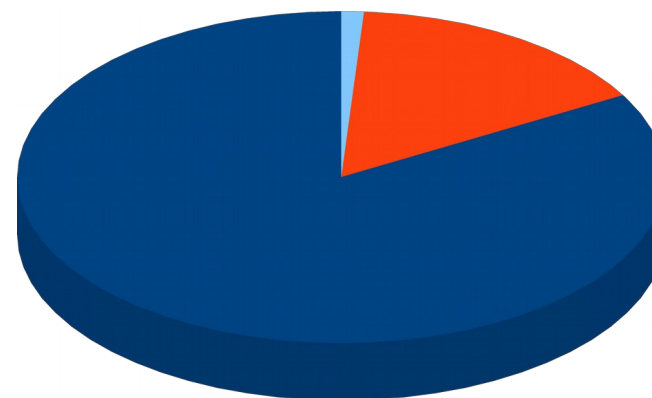
Assestato di Residuo



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

SPESA

Assestato di Residuo



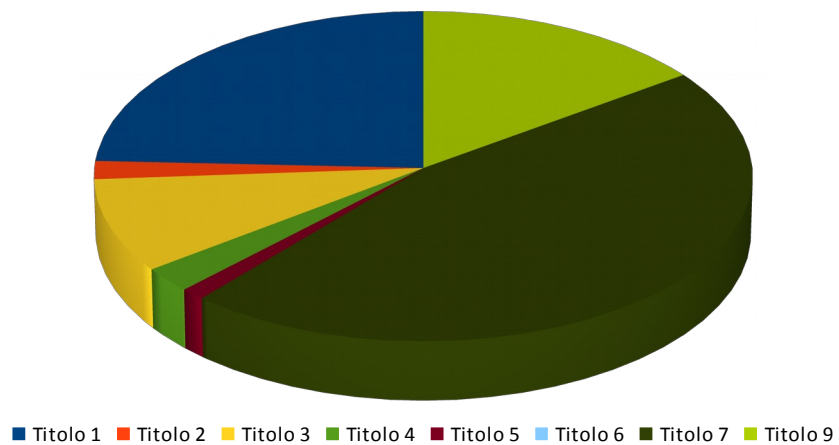
■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

ASSESTATO DI CASSA

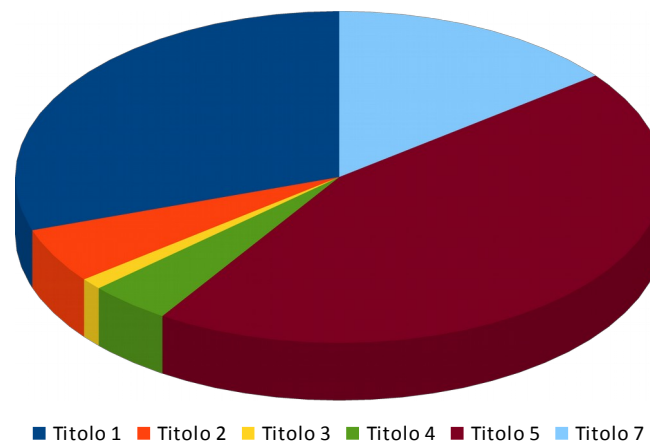
ENTRATA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Fondo di Cassa</i>	717.830,61	9,685%	0,00	0,000%	-717.830,61	-100,000%
<i>Titolo 1</i>	1.568.424,08	21,161%	1.580.829,27	24,302%	12.405,19	0,791%
<i>Titolo 2</i>	92.106,41	1,243%	115.377,14	1,774%	23.270,73	25,265%
<i>Titolo 3</i>	734.225,64	9,906%	593.254,64	9,120%	-140.971,00	-19,200%
<i>Titolo 4</i>	61.184,15	0,825%	157.384,15	2,419%	96.200,00	157,230%
<i>Titolo 5</i>	165.000,00	2,226%	75.000,00	1,153%	-90.000,00	-54,545%
<i>Titolo 6</i>	90.000,00	1,214%	0,00	0,000%	-90.000,00	-100,000%
<i>Titolo 7</i>	3.000.000,00	40,476%	3.000.000,00	46,119%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	983.088,61	13,264%	983.088,61	15,113%	0,00	0,000%
TOTALE	7.411.859,50	100,000%	6.504.933,81	100,000%	-906.925,69	-12,236%

SPESA						
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione
<i>Titolo 1</i>	1.948.679,42	28,874%	2.027.563,75	30,192%	78.884,33	4,048%
<i>Titolo 2</i>	383.569,08	5,683%	361.192,84	5,378%	-22.376,24	-5,834%
<i>Titolo 3</i>	165.000,00	2,445%	75.000,00	1,117%	-90.000,00	-54,545%
<i>Titolo 4</i>	277.000,00	4,104%	277.000,00	4,125%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	3.000.000,00	44,451%	3.000.000,00	44,673%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	974.773,16	14,443%	974.773,16	14,515%	0,00	0,000%
TOTALE	6.749.021,66	100,000%	6.715.529,75	100,000%	-33.491,91	-0,496%

Entrata
Assestato di Cassa



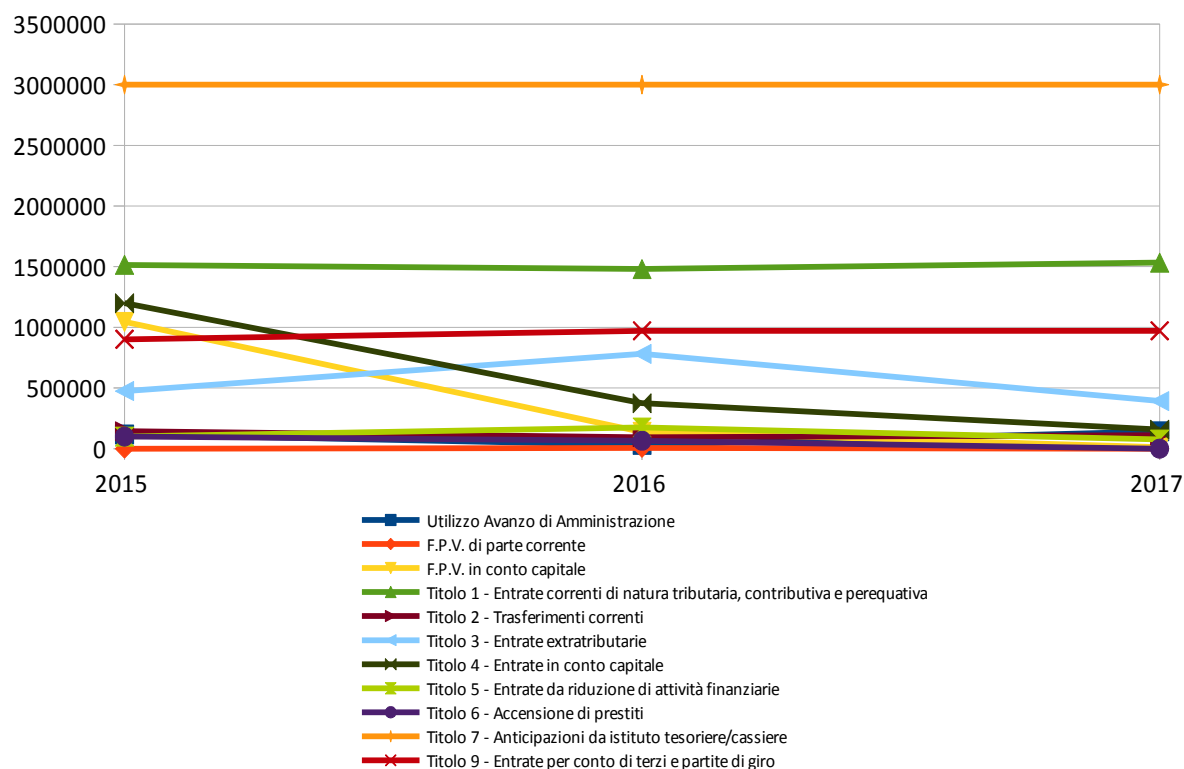
SPESA
Assestato di Cassa



ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

	2015	2016	2017
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	117.141,35	30.000,00	143.100,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	5.802,56	0,00
F.P.V. in conto capitale	1.044.802,57	138.325,55	12.323,76
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.514.420,01	1.479.966,48	1.532.605,19
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	144.430,88	94.611,23	110.383,73
Titolo 3 - Entrate extratributarie	474.118,36	781.200,00	392.029,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.199.245,93	374.912,05	157.100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	175.000,00	75.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	100.000,00	65.000,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	901.000,00	971.000,00	971.000,00
TOTALE	8.595.159,10	7.115.817,87	6.393.541,68

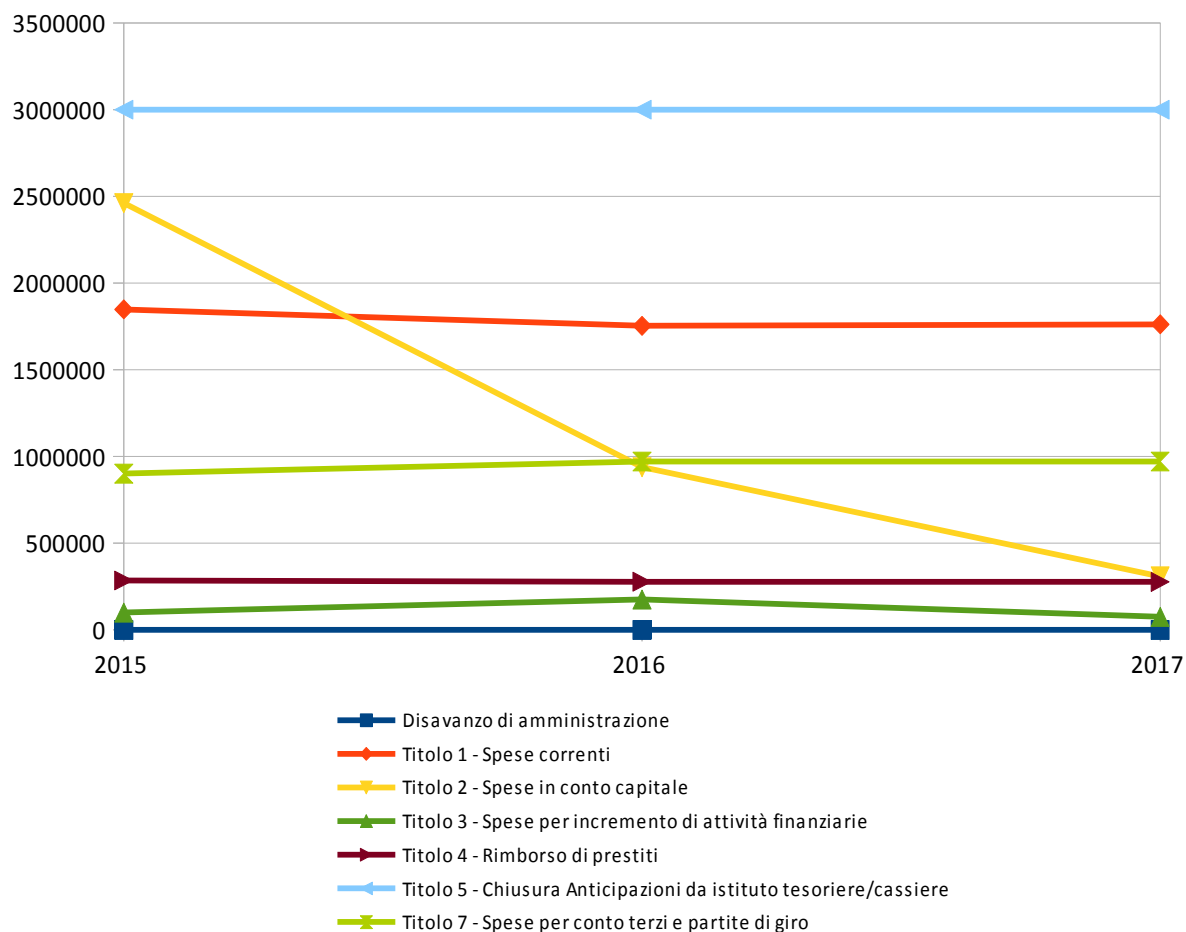
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA

	2015	2016	2017
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.847.969,25	1.753.580,27	1.762.017,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.461.189,85	938.237,60	308.523,76
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	175.000,00	75.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	285.000,00	278.000,00	277.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	901.000,00	971.000,00	971.000,00
TOTALE	8.595.159,10	7.115.817,87	6.393.541,68

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
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	117.141,35	30.000,00	143.100,00
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	0,00	5.802,56	0,00
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	1.044.802,57	138.325,55	12.323,76
<i>Titolo 1</i>	1.543.333,48	1.548.099,04	1.574.639,51
<i>Titolo 2</i>	114.117,12	49.204,39	40.174,74
<i>Titolo 3</i>	432.510,83	394.925,50	344.476,95
<i>Titolo 4</i>	924.142,96	151.800,75	161.246,05
<i>Titolo 5</i>	100.000,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	3.114.104,39	2.144.029,68	2.120.537,25
<i>Titolo 6</i>	100.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	406.624,07	363.061,75	227.384,45
Totale dell'Esercizio	3.620.728,46	2.507.091,43	2.347.921,70
TOTALE COMPLESSIVO	4.782.672,38	2.681.219,54	2.503.345,46
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	4.782.672,38	2.681.219,54	2.503.345,46

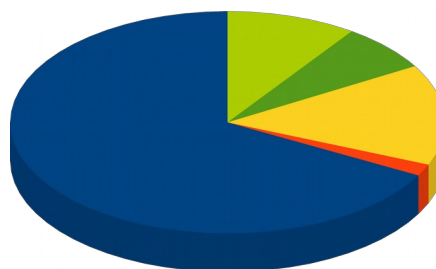
SPESE	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	1.487.749,44	1.561.982,64	1.556.709,44
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	5.802,56	0,00	0,00
<i>Titolo 2</i>	2.022.229,20	304.789,81	295.239,95
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	138.325,55	12.323,76	0,00
<i>Titolo 3</i>	100.000,00	0,00	0,00
Totale spese Finali	3.754.106,75	1.879.096,21	1.851.949,39
<i>Titolo 4</i>	284.581,80	271.748,23	267.061,60
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	406.624,07	363.061,75	227.384,45
Totale dell'Esercizio	4.445.312,62	2.513.906,19	2.346.395,44
TOTALE COMPLESSIVO	4.445.312,62	2.513.906,19	2.346.395,44
AVANZO DI COMPETENZA	337.359,76	167.313,35	156.950,02
TOTALE A PAREGGIO	4.782.672,38	2.681.219,54	2.503.345,46

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	143.100,00	2,238%	143.100,00	5,716%	0,00	100,000%	143.100,00	6,347%	0,00	100,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	12.323,76	0,193%	12.323,76	0,492%	0,00	100,000%	12.323,76	0,547%	0,00	100,000%
Titolo 1	1.532.605,19	23,971%	1.574.639,51	62,901%	42.034,32	102,743%	1.518.945,22	67,366%	55.694,29	96,463%
Titolo 2	110.383,73	1,726%	40.174,74	1,605%	-70.208,99	36,396%	29.210,00	1,295%	10.964,74	72,707%
Titolo 3	392.029,00	6,132%	344.476,95	13,761%	-47.552,05	87,870%	279.524,78	12,397%	64.952,17	81,145%
Titolo 4	157.100,00	2,457%	161.246,05	6,441%	4.146,05	102,639%	56.303,69	2,497%	104.942,36	34,918%
Titolo 5	75.000,00	1,173%	0,00	0,000%	-75.000,00	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	3.000.000,00	46,922%	0,00	0,000%	-3.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	971.000,00	15,187%	227.384,45	9,083%	-743.615,55	23,418%	215.366,74	9,552%	12.017,71	94,715%
TOTALE	6.393.541,68	100,000%	2.503.345,46	100,000%	-3.890.196,22	39,154%	2.254.774,19	100,000%	248.571,27	90,070%

Accertato di Competenza

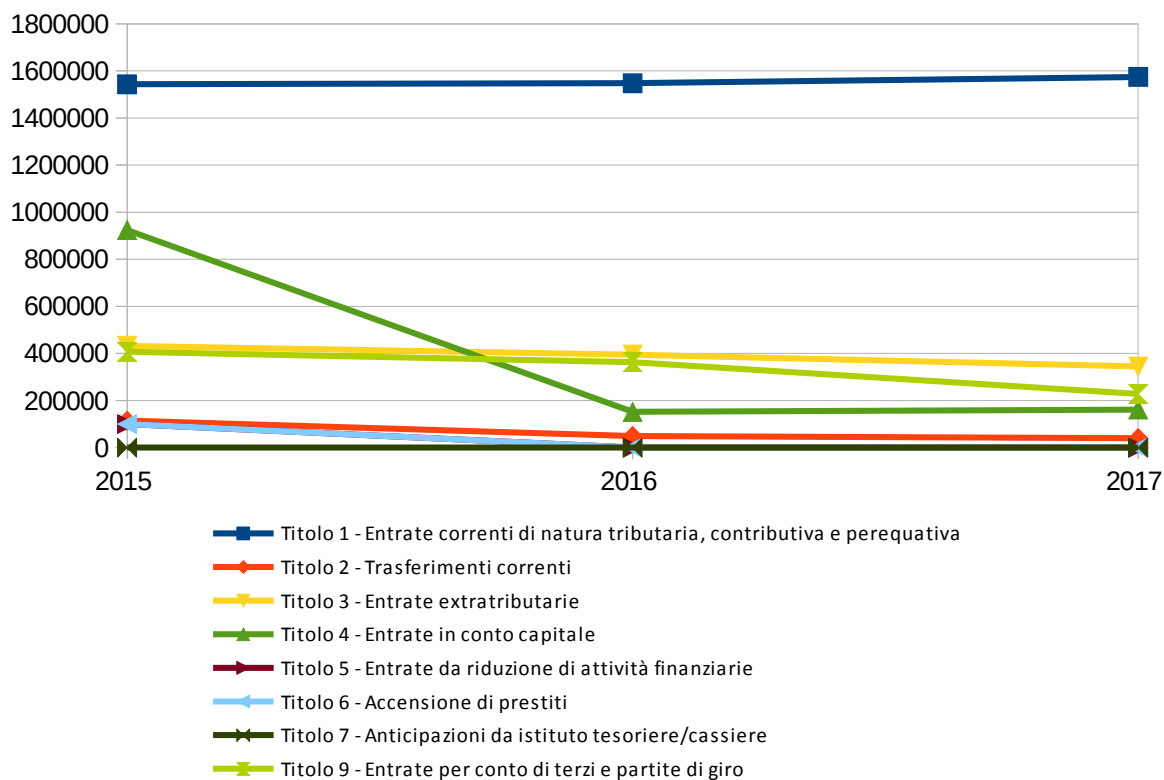


- Titolo 1 ■ Titolo 2
- Titolo 3 ■ Titolo 4
- Titolo 5 ■ Titolo 6
- Titolo 7 ■ Titolo 9

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.543.333,48	1.548.099,04	1.574.639,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	114.117,12	49.204,39	40.174,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	432.510,83	394.925,50	344.476,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	924.142,96	151.800,75	161.246,05
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	100.000,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	406.624,07	363.061,75	227.384,45
TOTALE	3.620.728,46	2.507.091,43	2.347.921,70

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

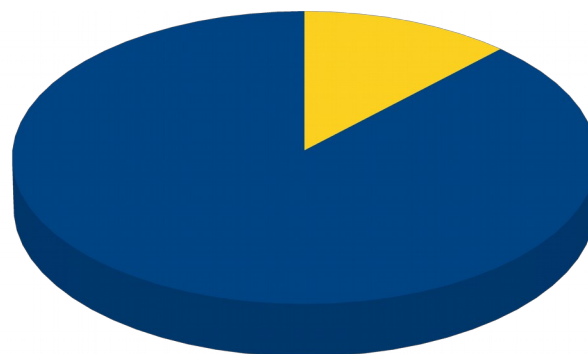


ANALISI DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLO

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

	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 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.352.200,00	88,229%	1.381.966,46	87,764%	29.766,46	102,201%	1.331.310,42	87,647%	50.656,04	96,334%
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	180.405,19	11,771%	192.673,05	12,236%	12.267,86	106,800%	187.634,80	12,353%	5.038,25	97,385%
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	1.532.605,19	100,000%	1.574.639,51	100,000%	42.034,32	102,743%	1.518.945,22	100,000%	55.694,29	96,463%

Accertato di Competenza

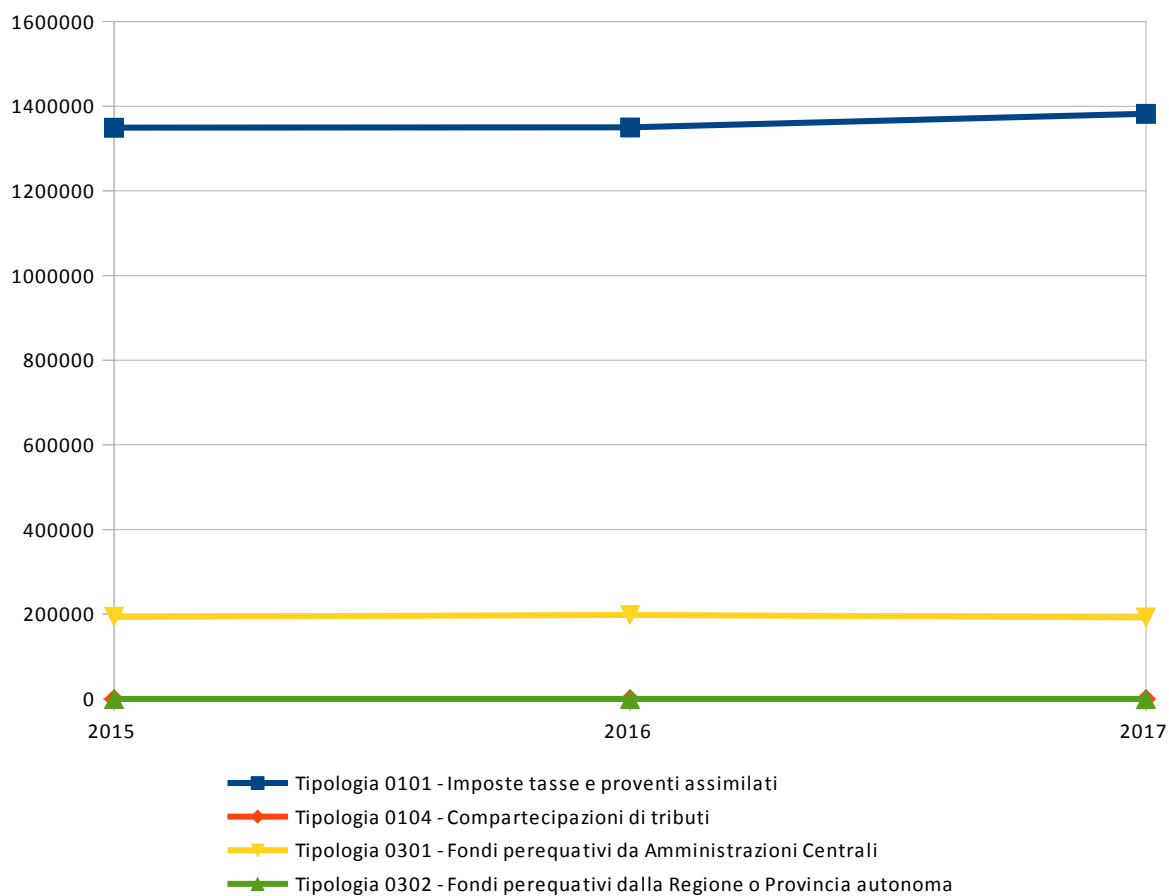


- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 1

	2015	2016	2017
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.349.274,12	1.349.747,08	1.381.966,46
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	194.059,36	198.351,96	192.673,05
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.543.333,48	1.548.099,04	1.574.639,51

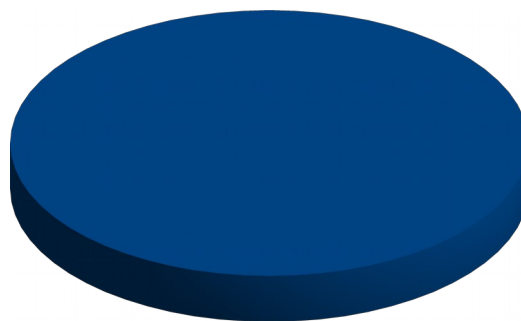
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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	109.383,73	99,094%	40.174,74	100,000%	-69.208,99	36,728%	29.210,00	100,000%	10.964,74	72,707%
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	0,906%	0,00	0,000%	-1.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
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	110.383,73	100,000%	40.174,74	100,000%	-70.208,99	36,396%	29.210,00	100,000%	10.964,74	72,707%

Accertato di Competenza

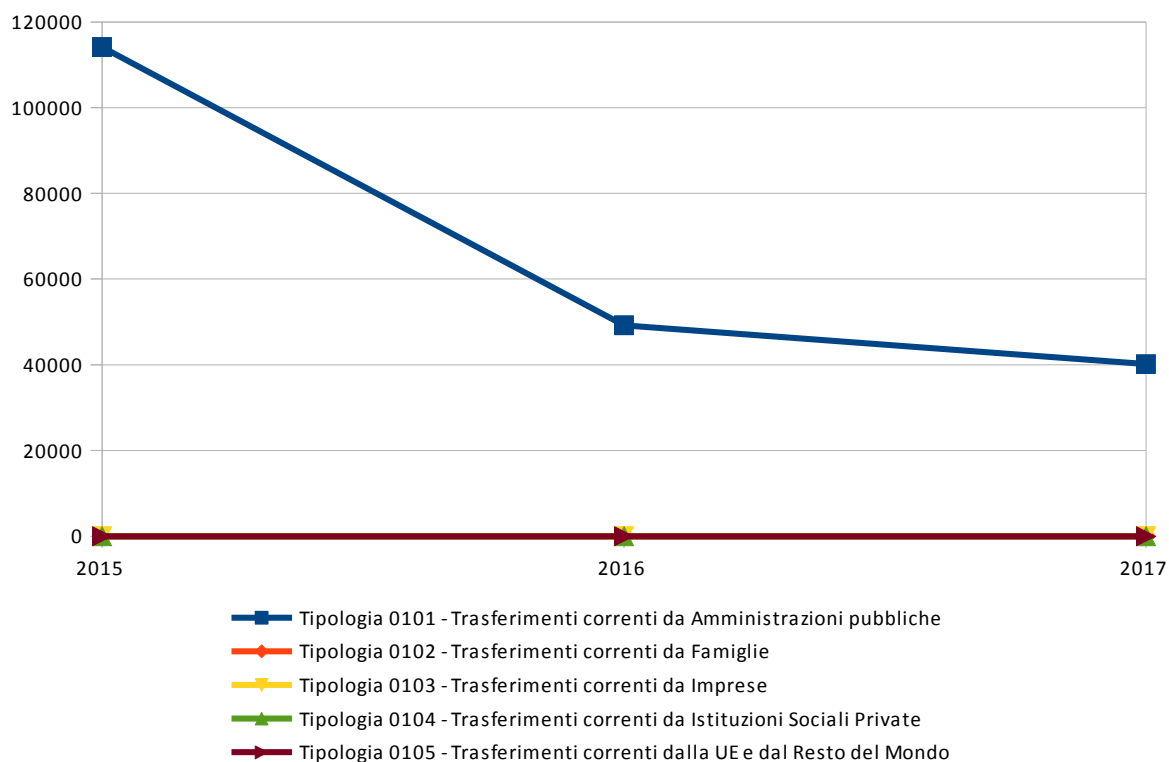


- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE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

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 2

	2015	2016	2017
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	114.117,12	49.204,39	40.174,74
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	114.117,12	49.204,39	40.174,74

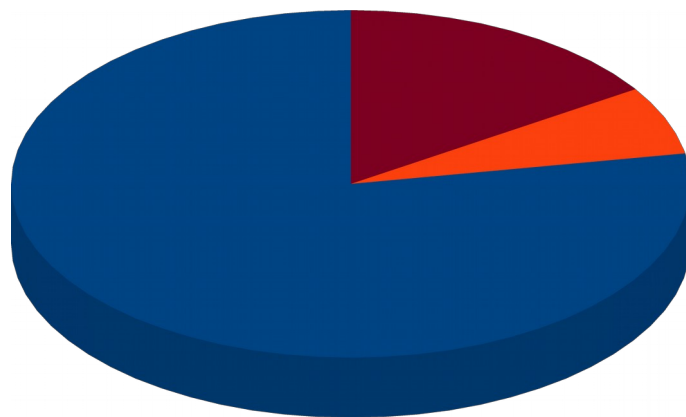
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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	294.181,00	75,041%	268.026,93	77,807%	-26.154,07	91,110%	209.133,89	74,818%	58.893,04	78,027%
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.398,00	4,693%	21.963,20	6,376%	3.565,20	119,378%	21.567,95	7,716%	395,25	98,200%
Tipologia 0300 - Interessi attivi	450,00	0,115%	1,23	0,000%	-448,77	0,273%	0,65	0,000%	0,58	52,846%
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	79.000,00	20,152%	54.485,59	15,817%	-24.514,41	68,969%	48.822,29	17,466%	5.663,30	89,606%
TOTALE	392.029,00	100,000%	344.476,95	100,000%	-47.552,05	87,870%	279.524,78	100,000%	64.952,17	81,145%

Accertato di Competenza

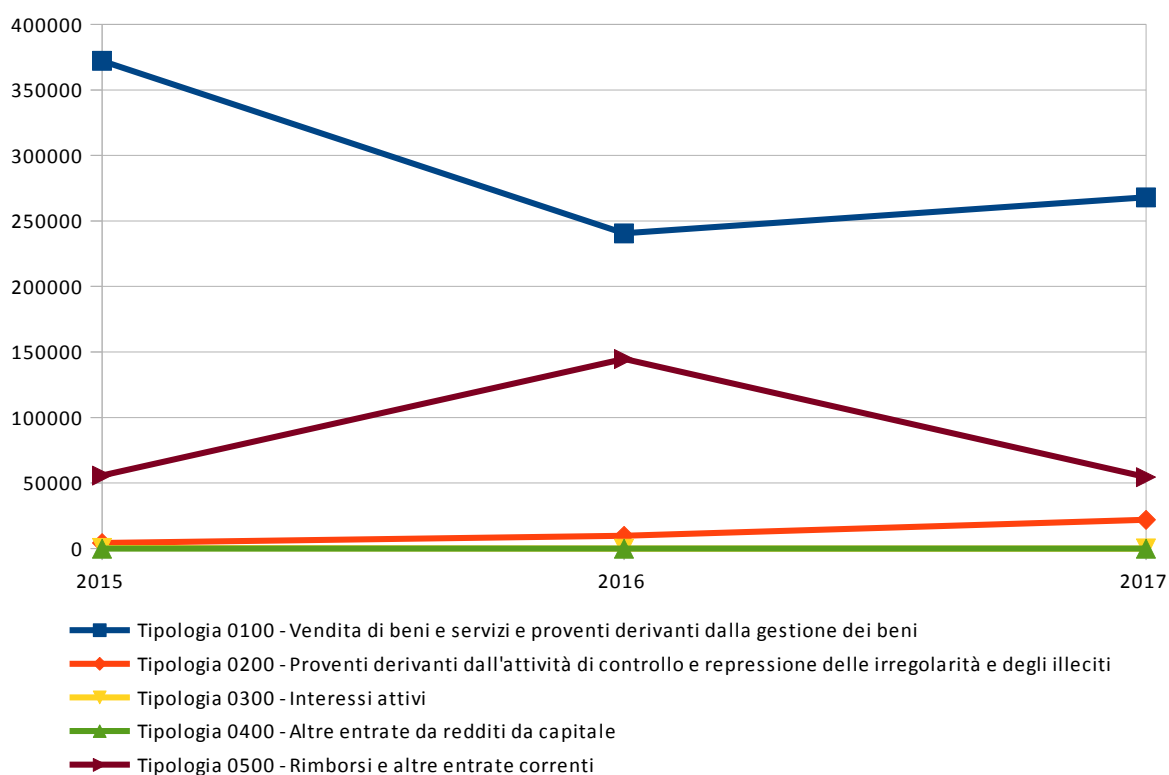


- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia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

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 3

	2015	2016	2017
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	372.135,70	240.587,17	268.026,93
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.214,23	9.690,68	21.963,20
Tipologia 0300 - Interessi attivi	428,35	0,00	1,23
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	55.732,55	144.647,65	54.485,59
TOTALE	432.510,83	394.925,50	344.476,95

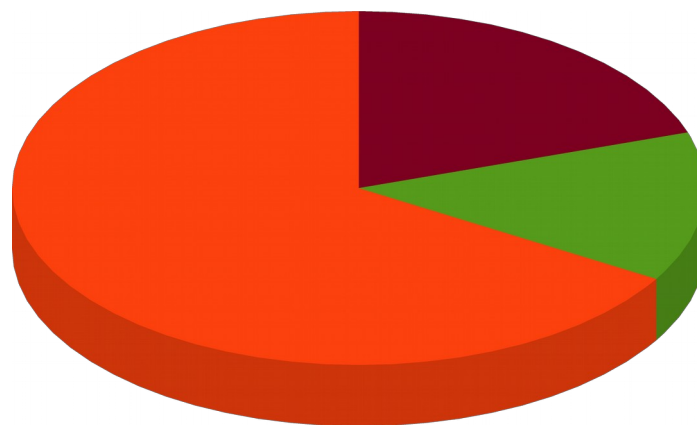
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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	108.400,00	69,001%	107.093,24	66,416%	-1.306,76	98,795%	8.400,00	14,919%	98.693,24	7,844%
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	18.700,00	11,903%	22.085,00	13,696%	3.385,00	118,102%	15.835,88	28,126%	6.249,12	71,704%
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	30.000,00	19,096%	32.067,81	19,888%	2.067,81	106,893%	32.067,81	56,955%	0,00	100,000%
TOTALE	157.100,00	100,000%	161.246,05	100,000%	4.146,05	102,639%	56.303,69	100,000%	104.942,36	34,918%

Accertato di Competenza

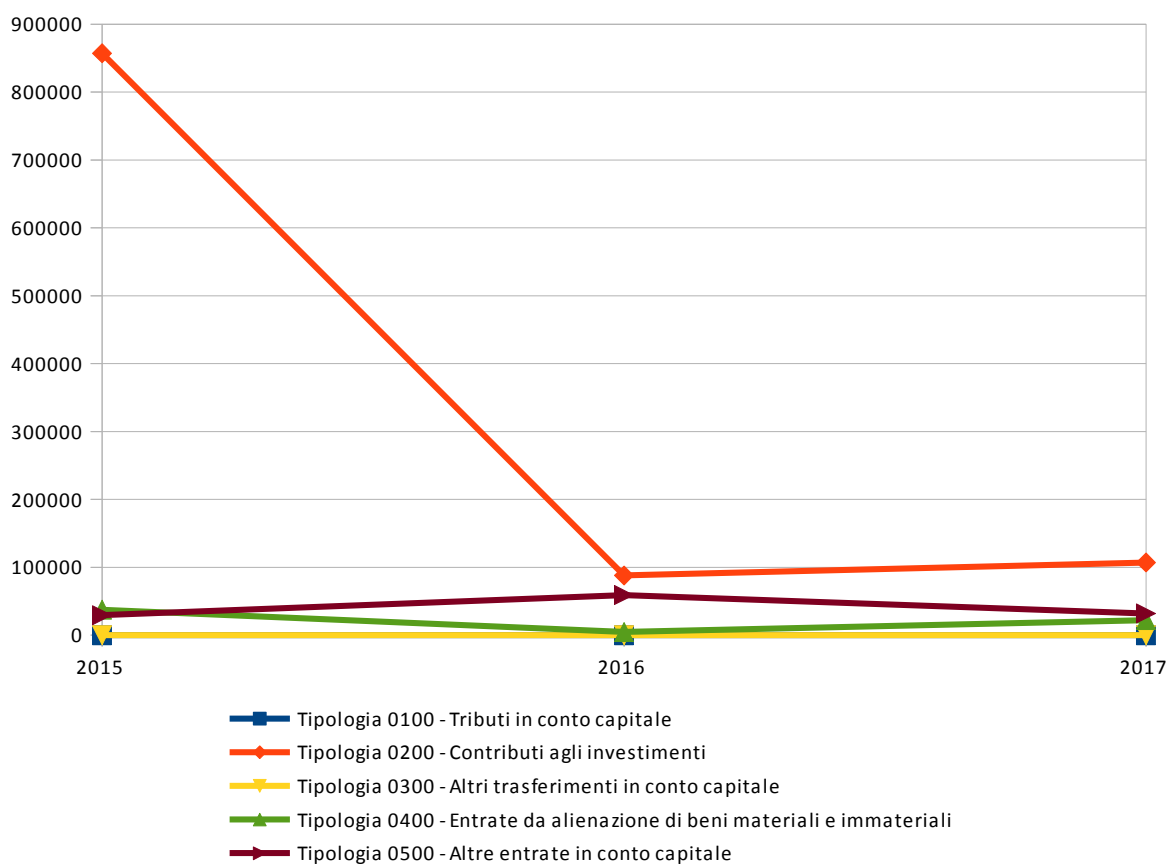


- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 4

	2015	2016	2017
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	857.133,02	87.963,00	107.093,24
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	37.612,13	4.635,00	22.085,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	29.397,81	59.202,75	32.067,81
TOTALE	924.142,96	151.800,75	161.246,05

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	75.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-75.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	75.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-75.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

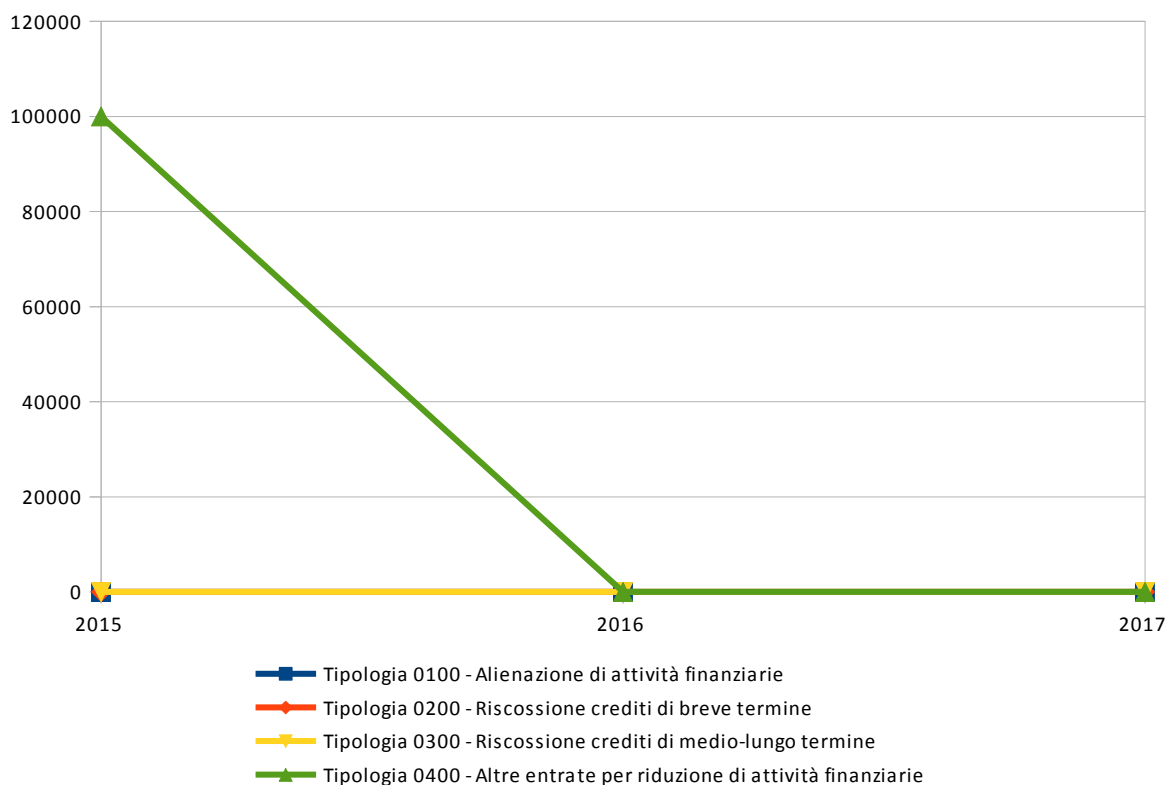
Accertato di Competenza

- 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
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE	100.000,00	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%

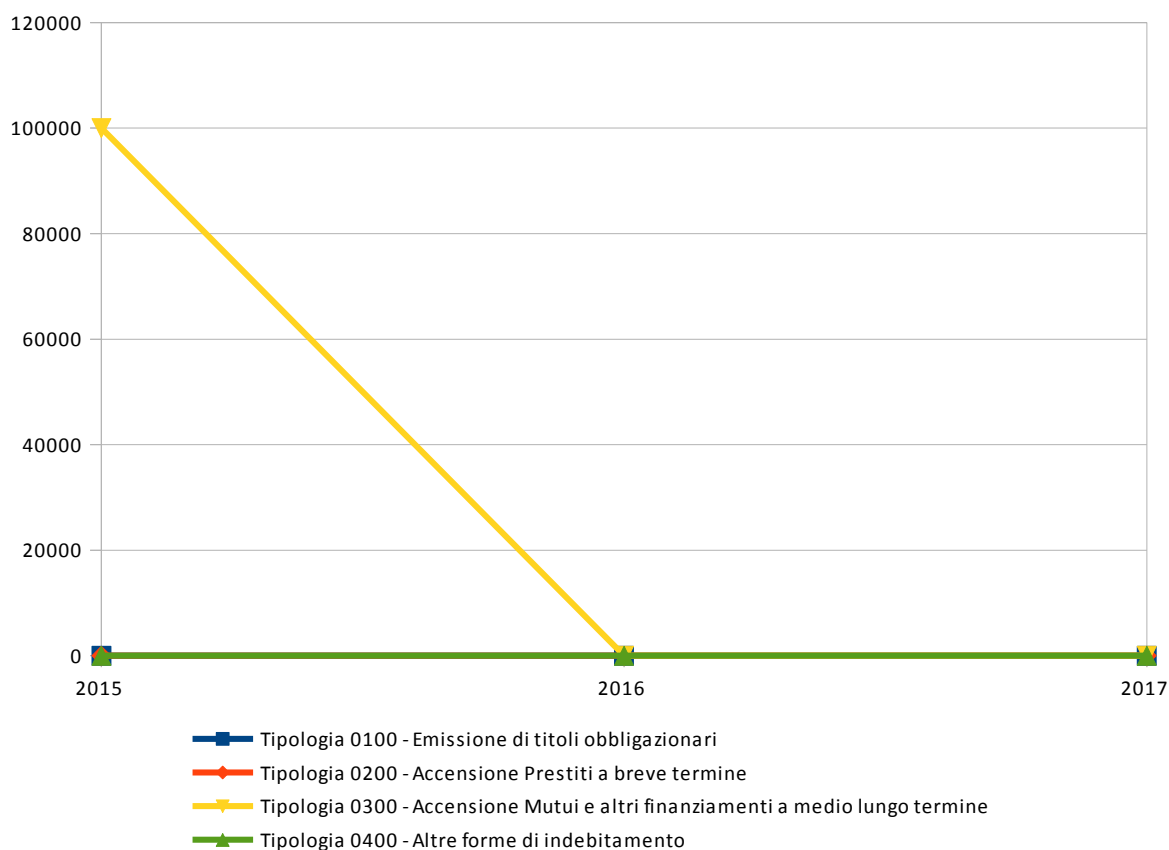
Accertato di Competenza

- 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
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	100.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	100.000,00	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	3.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-3.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	3.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-3.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

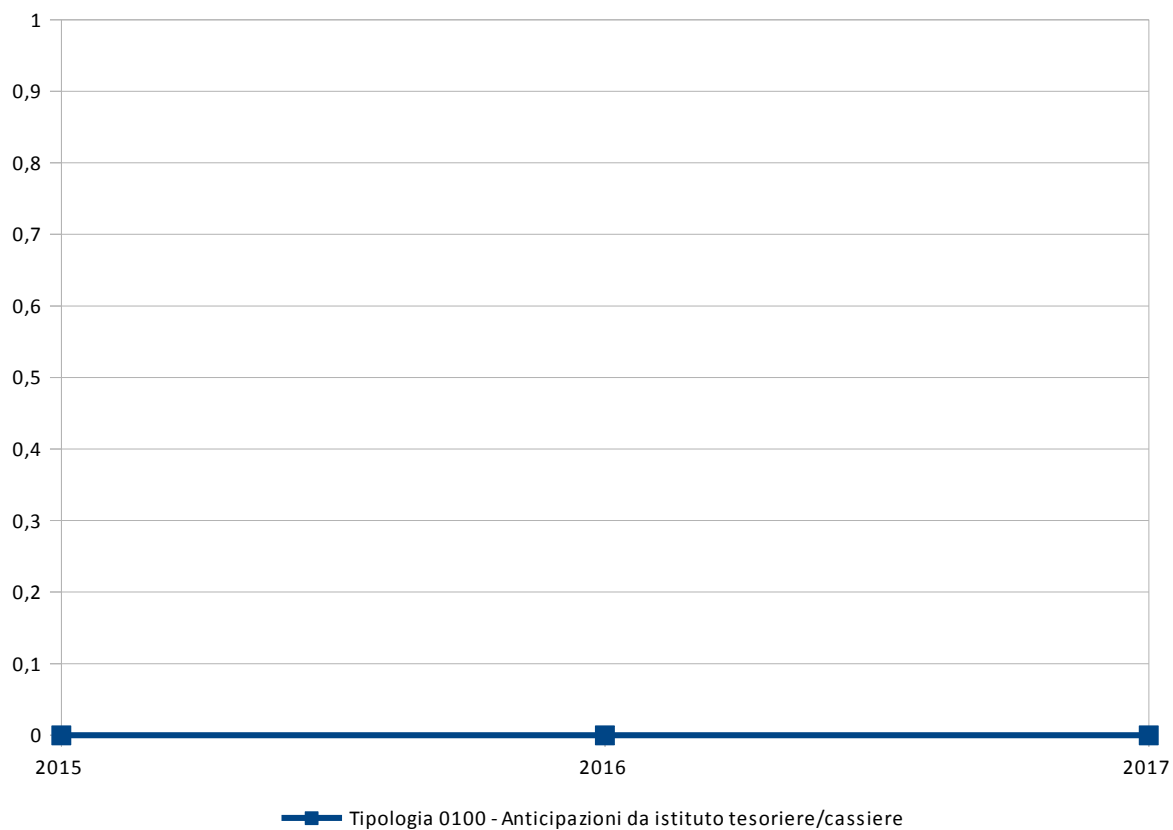
Accertato di Competenza

■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 7

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

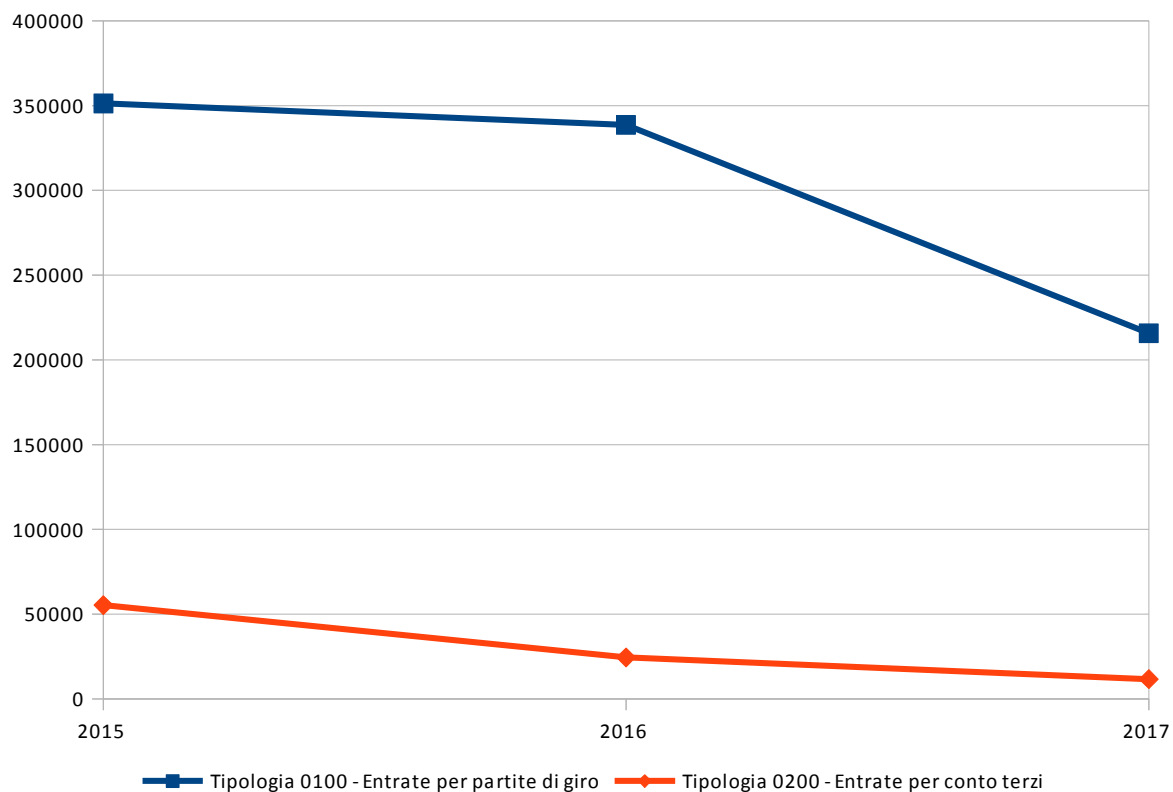
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	796.000,00	81,977%	215.739,76	94,879%	-580.260,24	27,103%	213.757,24	99,253%	1.982,52	99,081%
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	175.000,00	18,023%	11.644,69	5,121%	-163.355,31	6,654%	1.609,50	0,747%	10.035,19	13,822%
TOTALE	971.000,00	100,000%	227.384,45	100,000%	-743.615,55	23,418%	215.366,74	100,000%	12.017,71	94,715%



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 9

	2015	2016	2017
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	351.309,12	338.597,68	215.739,76
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	55.314,95	24.464,07	11.644,69
TOTALE	406.624,07	363.061,75	227.384,45

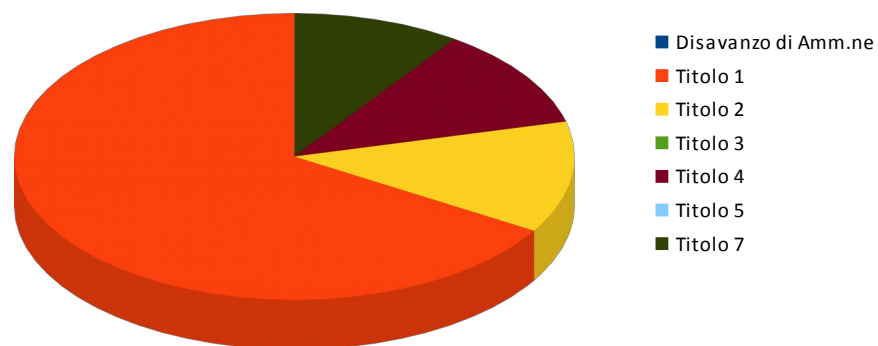
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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%
<i>Titolo 1</i>	1.762.017,92	27,559%	1.556.709,44	66,345%	0,00	0,000%	205.308,48	88,348%	1.253.958,58	67,282%	302.750,86	80,552%
<i>Titolo 2</i>	308.523,76	4,826%	295.239,95	12,583%	0,00	0,000%	13.283,81	95,694%	123.590,32	6,631%	171.649,63	41,861%
<i>Titolo 3</i>	75.000,00	1,173%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	75.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	277.000,00	4,332%	267.061,60	11,382%	0,00	0,000%	9.938,40	96,412%	267.061,60	14,329%	0,00	100,000%
<i>Titolo 5</i>	3.000.000,00	46,922%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	3.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	971.000,00	15,187%	227.384,45	9,691%	0,00	0,000%	743.615,55	23,418%	219.118,92	11,757%	8.265,53	96,365%
TOTALE	6.393.541,68	100,000%	2.346.395,44	100,000%	0,00	0,000%	4.047.146,24	36,699%	1.863.729,42		482.666,02	79,429%

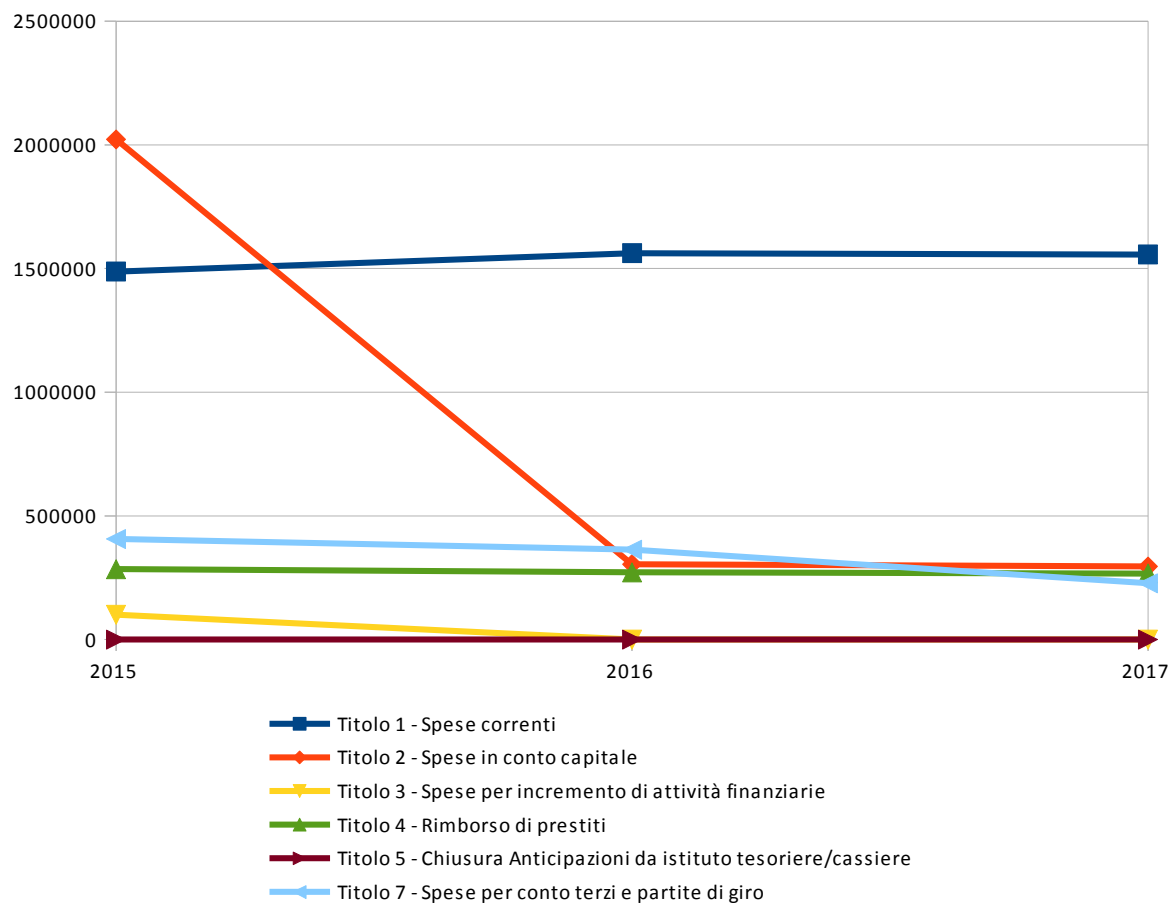
Impegnato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017
Titolo 1 - Spese correnti	1.487.749,44	1.561.982,64	1.556.709,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.022.229,20	304.789,81	295.239,95
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	284.581,80	271.748,23	267.061,60
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	406.624,07	363.061,75	227.384,45
TOTALE	4.301.184,51	2.501.582,43	2.346.395,44

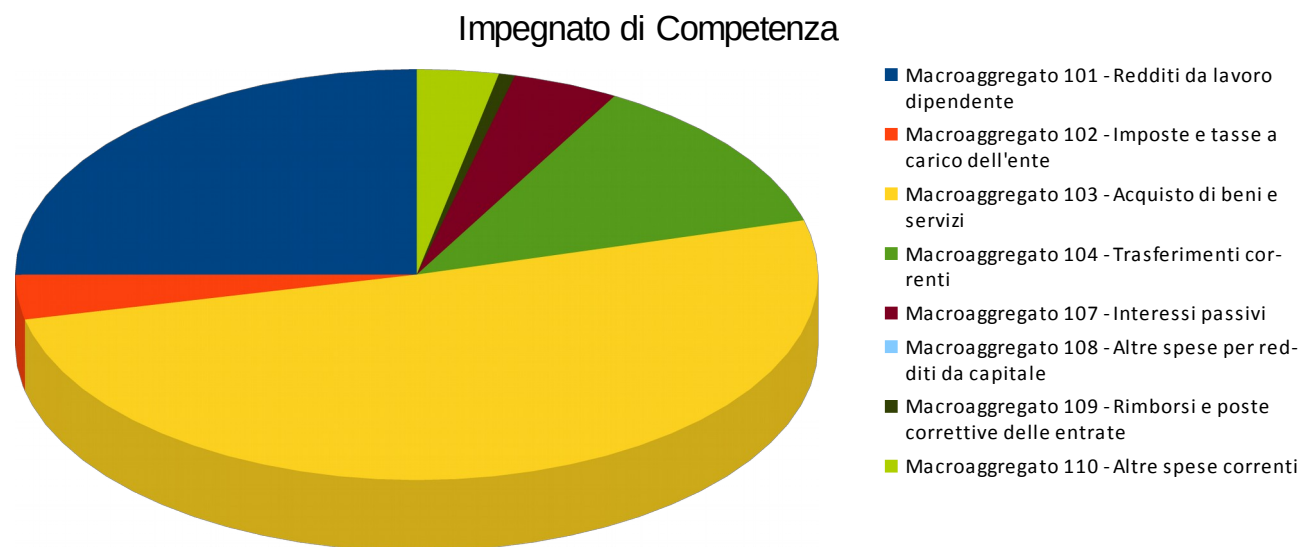
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANALISI DELLE SPESE DI COMPETENZA PER TITOLO

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

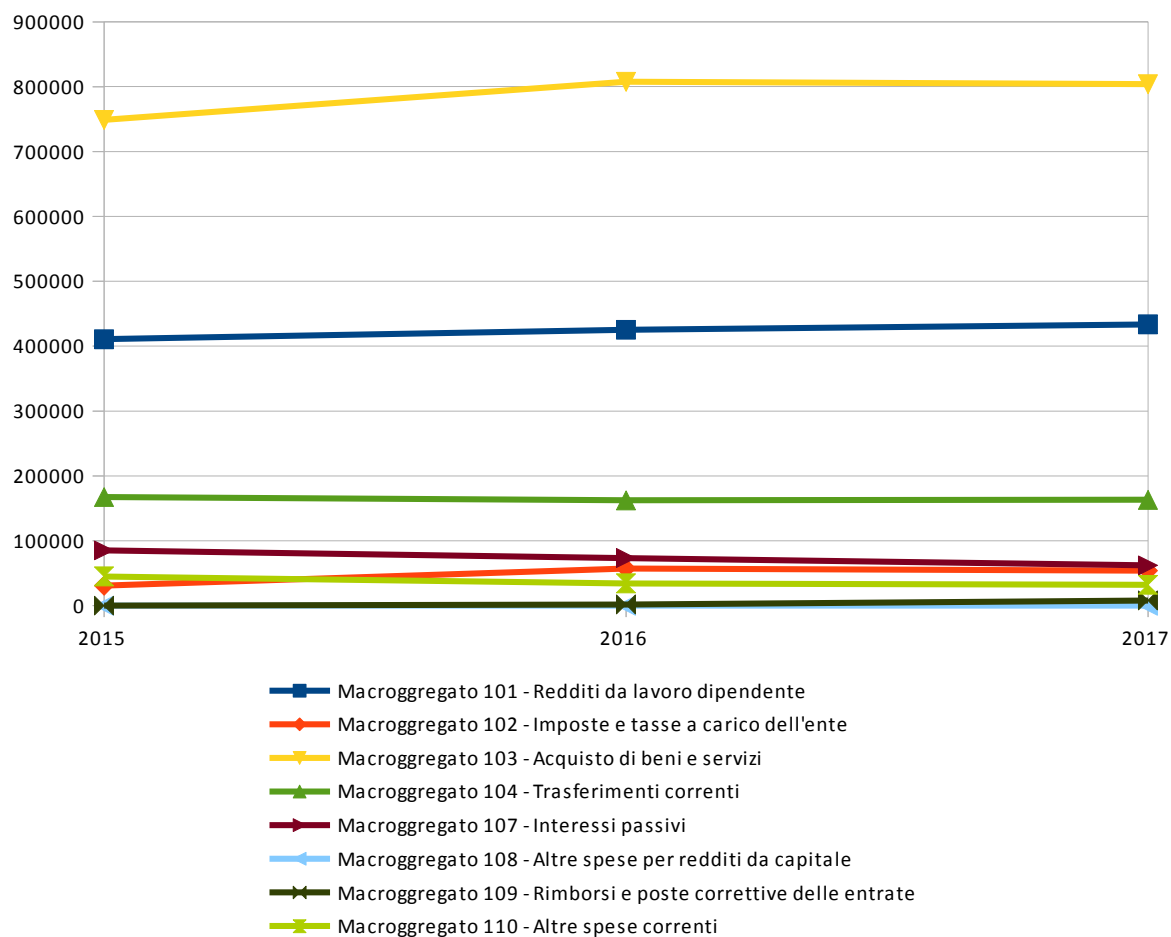
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	440.550,00	25,003%	433.613,66	27,855%	0,00	0,000%	6.936,34	98,426%	392.509,75	31,302%	41.103,91	90,521%
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	61.900,00	3,513%	53.887,71	3,462%	0,00	0,000%	8.012,29	87,056%	50.257,79	4,008%	3.629,92	93,264%
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	894.113,00	50,744%	803.759,26	51,632%	0,00	0,000%	90.353,74	89,895%	622.503,37	49,643%	181.255,89	77,449%
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	220.854,30	12,534%	163.271,80	10,488%	0,00	0,000%	57.582,50	73,927%	86.510,66	6,899%	76.761,14	52,986%
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	75.100,00	4,262%	62.091,15	3,989%	0,00	0,000%	13.008,85	82,678%	62.091,15	4,952%	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	11.497,03	0,652%	7.997,03	0,514%	0,00	0,000%	3.500,00	69,557%	7.997,03	0,638%	0,00	100,000%
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	58.003,59	3,292%	32.088,83	2,061%	0,00	0,000%	25.914,76	55,322%	32.088,83	2,559%	0,00	100,000%
TOTALE	1.762.017,92	100,000%	1.556.709,44	100,000%	0,00	0,000%	205.308,48	88,348%	1.253.958,58	100,000%	302.750,86	80,552%



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 1

	2015	2016	2017
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	410.631,60	425.275,25	433.613,66
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	30.799,68	57.319,69	53.887,71
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	748.773,18	807.557,24	803.759,26
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	167.472,34	162.308,12	163.271,80
Macrogregato 107 - Interessi passivi	85.089,78	73.319,33	62.091,15
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	77,70	1.821,00	7.997,03
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	44.905,16	34.382,01	32.088,83
TOTALE	1.487.749,44	1.561.982,64	1.556.709,44

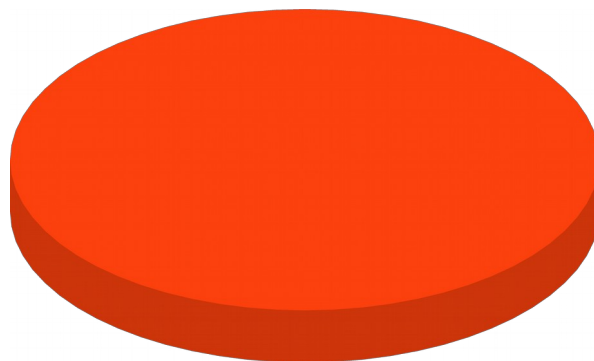
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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	308.523,76	100,000%	295.239,95	100,000%	0,00	0,000%	13.283,81	95,694%	123.590,32	100,000%	171.649,63	41,861%
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	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 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	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	308.523,76	100,000%	295.239,95	100,000%	0,00	0,000%	13.283,81	95,694%	123.590,32	100,000%	171.649,63	41,861%

Impegnato di Competenza

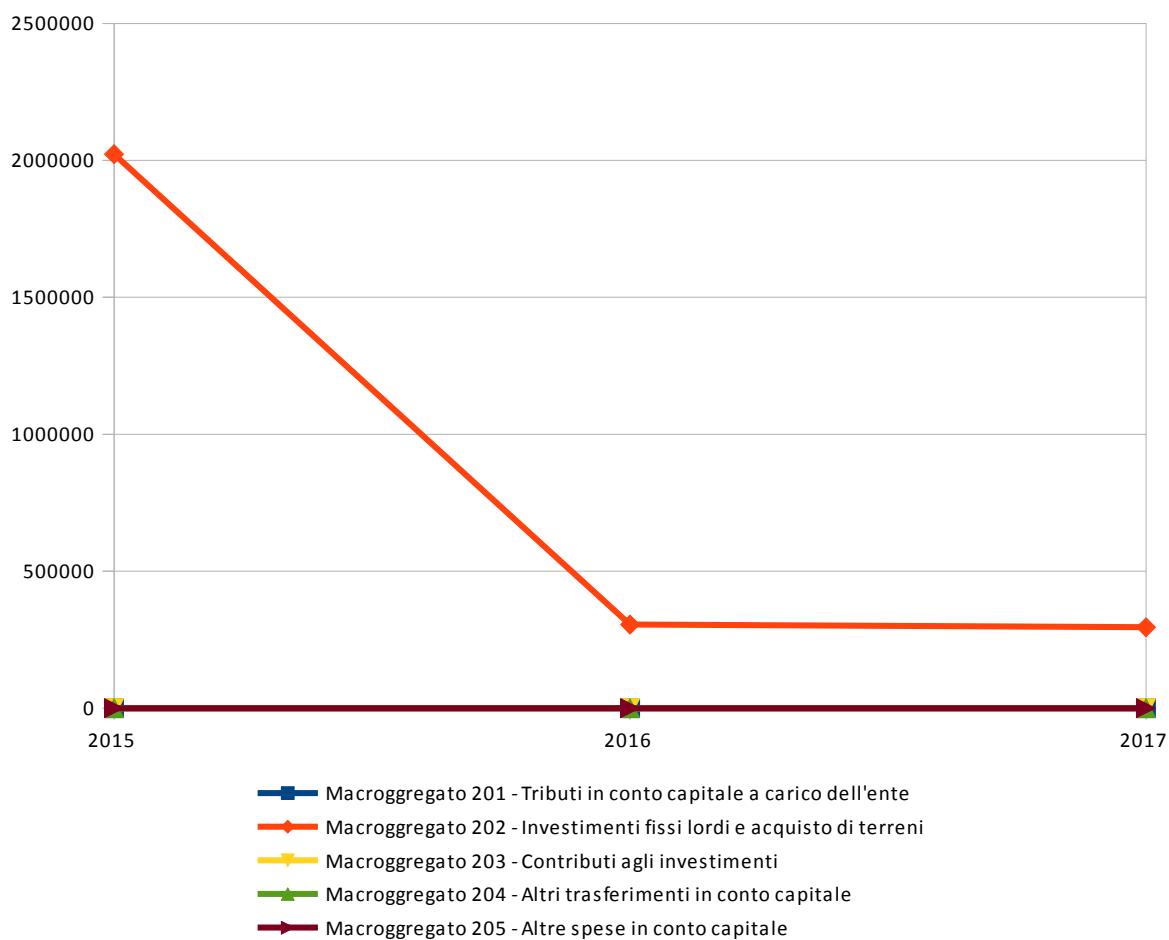


- Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 2

	2015	2016	2017
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.022.229,20	304.789,81	295.239,95
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.022.229,20	304.789,81	295.239,95

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

	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 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	75.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	75.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	75.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	75.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

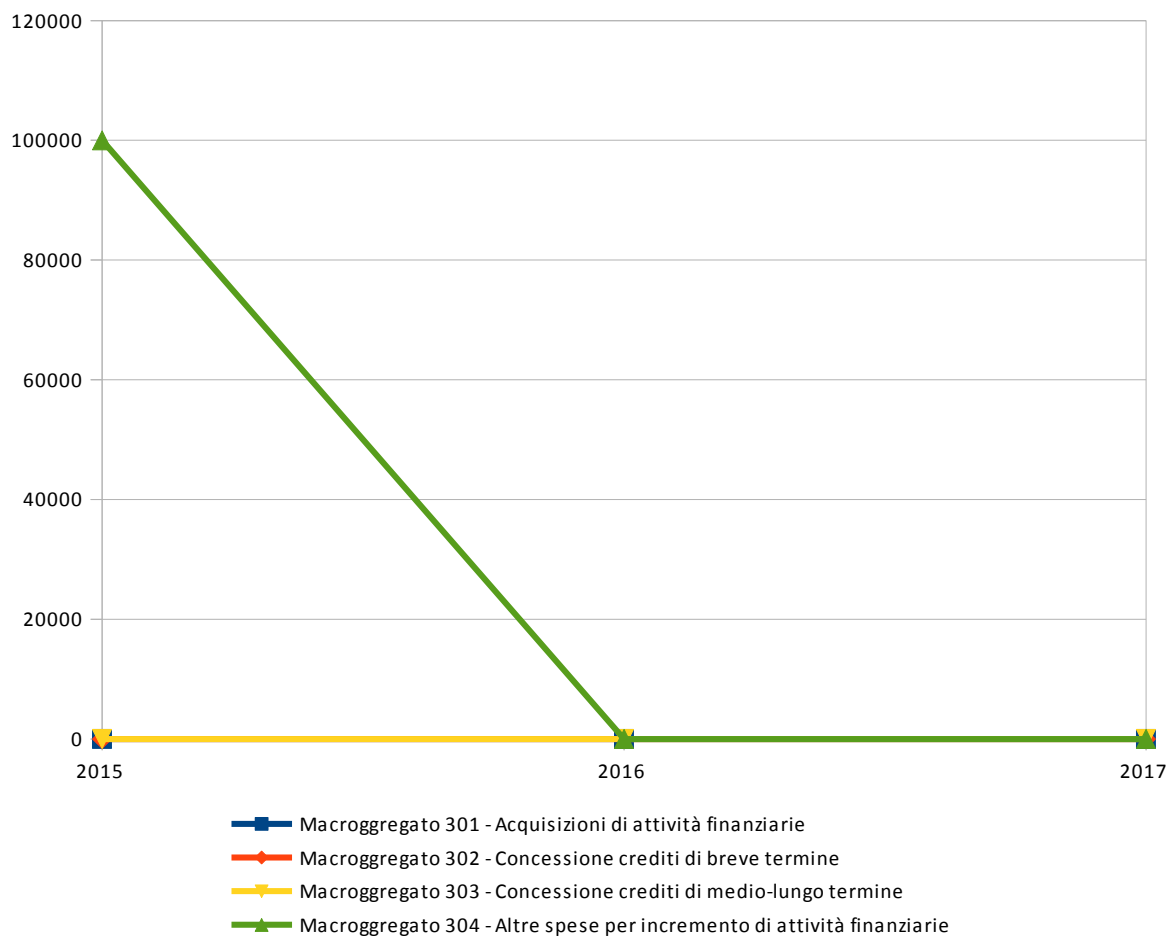
Impegnato di Competenza

- 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
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE	100.000,00	0,00	0,00

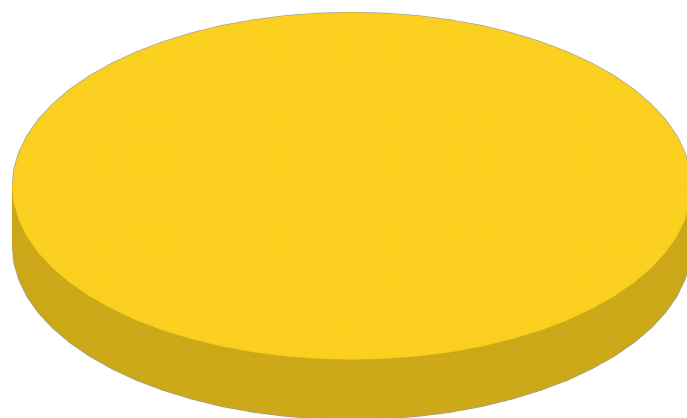
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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	277.000,00	100,000%	267.061,60	100,000%	0,00	0,000%	9.938,40	96,412%	267.061,60	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	277.000,00	100,000%	267.061,60	100,000%	0,00	0,000%	9.938,40	96,412%	267.061,60	100,000%	0,00	100,000%

Impegnato di Competenza

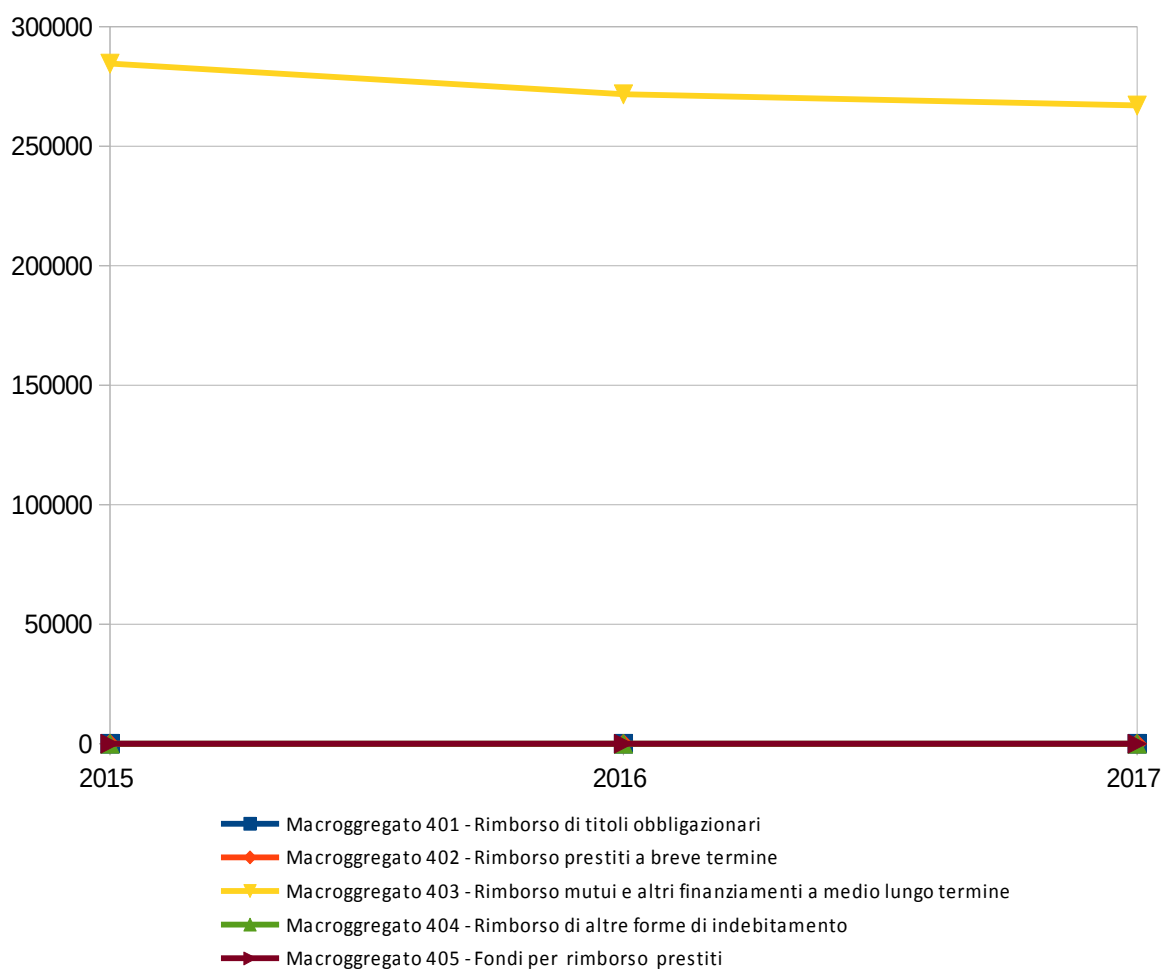


- Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento
- Macroaggregato 405 - Fondi per rimborso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

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 4

	2015	2016	2017
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	284.581,80	271.748,23	267.061,60
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	284.581,80	271.748,23	267.061,60

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	3.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	3.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	3.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	3.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

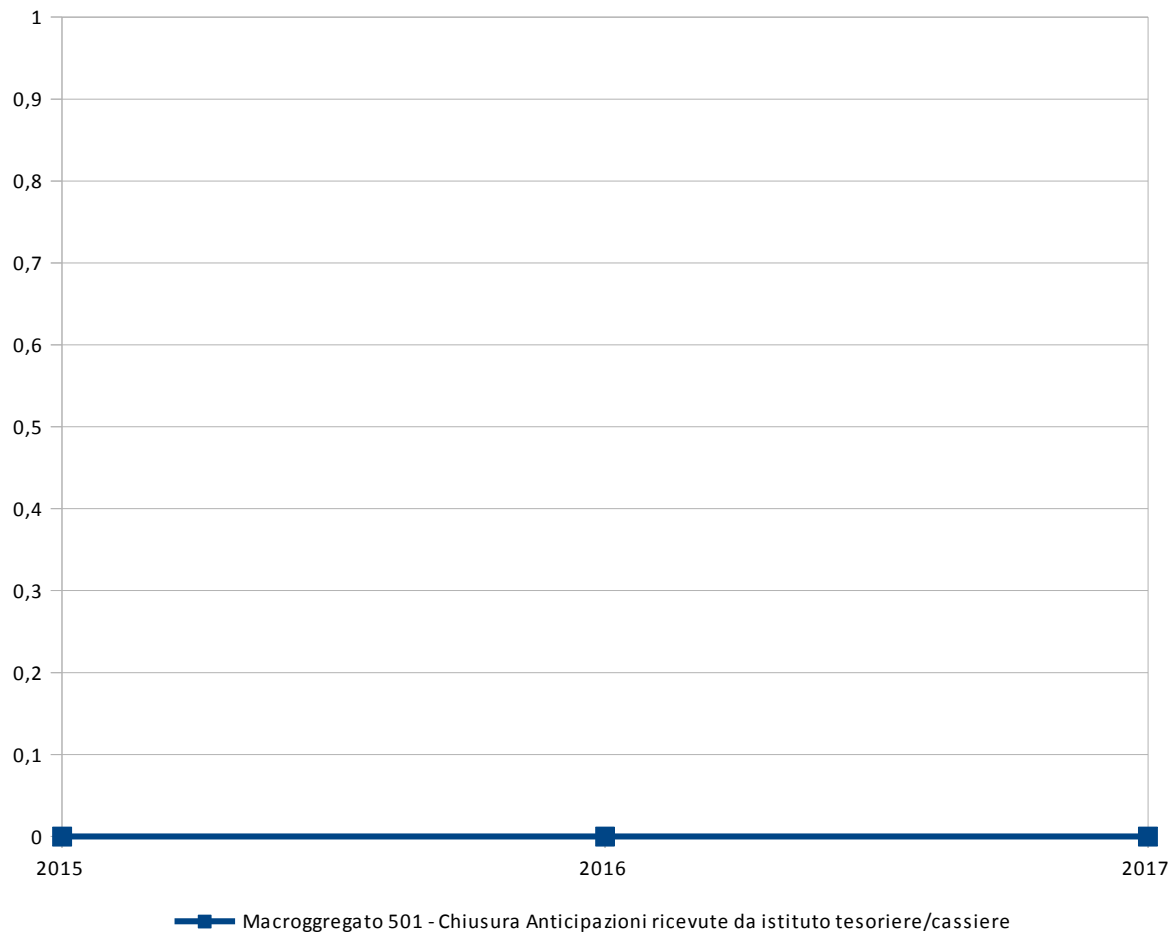
Impegnato di Competenza

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

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 5

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

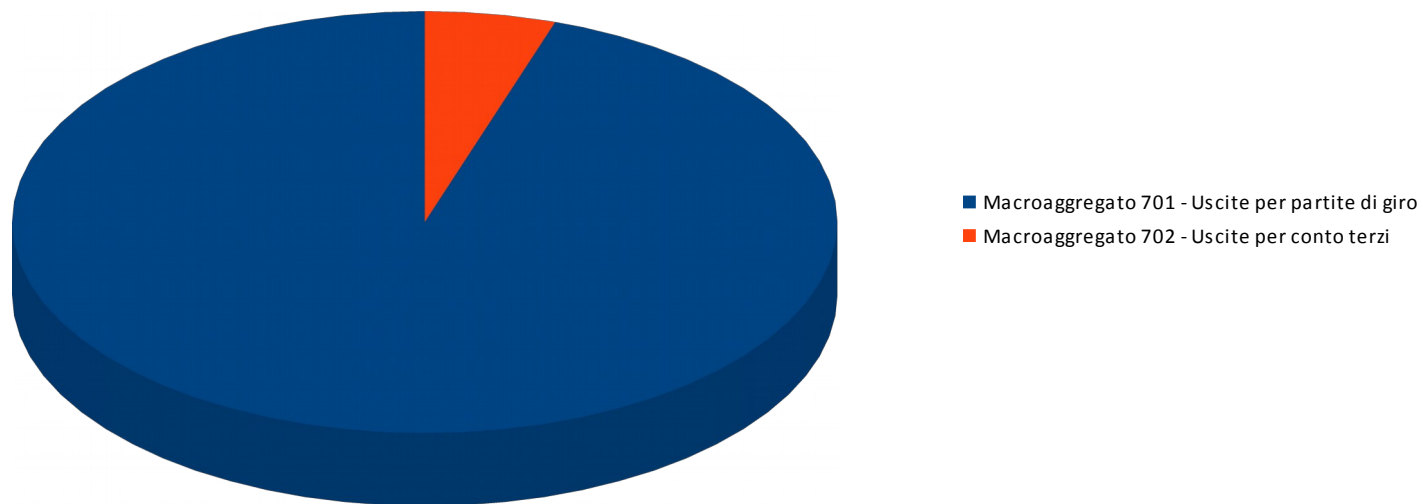
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	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 701 - Uscite per partite di giro	796.000,00	81,977%	215.739,76	94,879%	0,00	0,000%	580.260,24	27,103%	207.626,23	94,755%	8.113,53	96,239%
Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi	175.000,00	18,023%	11.644,69	5,121%	0,00	0,000%	163.355,31	6,654%	11.492,69	5,245%	152,00	98,695%
TOTALE	971.000,00	100,000%	227.384,45	100,000%	0,00	0,000%	743.615,55	23,418%	219.118,92	100,000%	8.265,53	96,365%

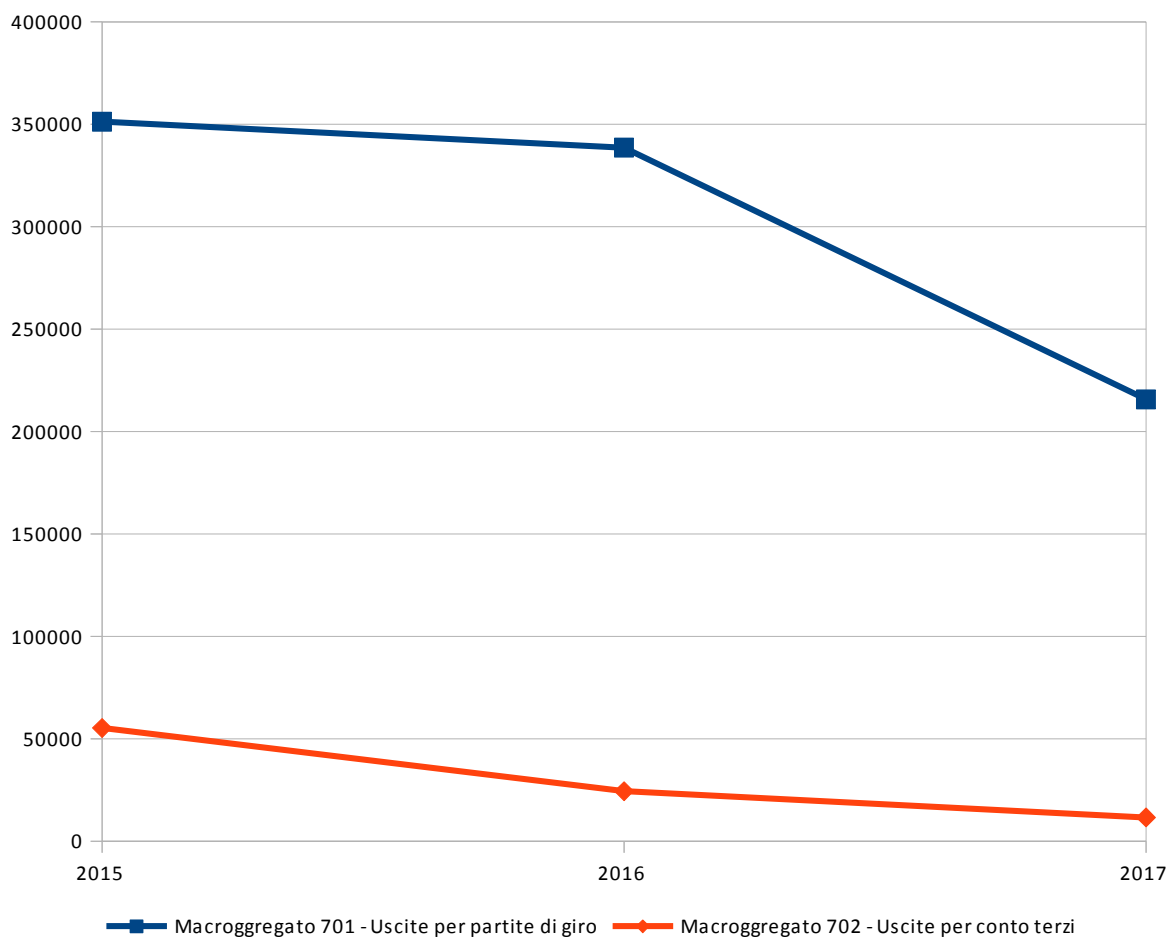
Impegnato di Competenza



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 7

	2015	2016	2017
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	351.309,12	338.597,68	215.739,76
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	55.314,95	24.464,07	11.644,69
TOTALE	406.624,07	363.061,75	227.384,45

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

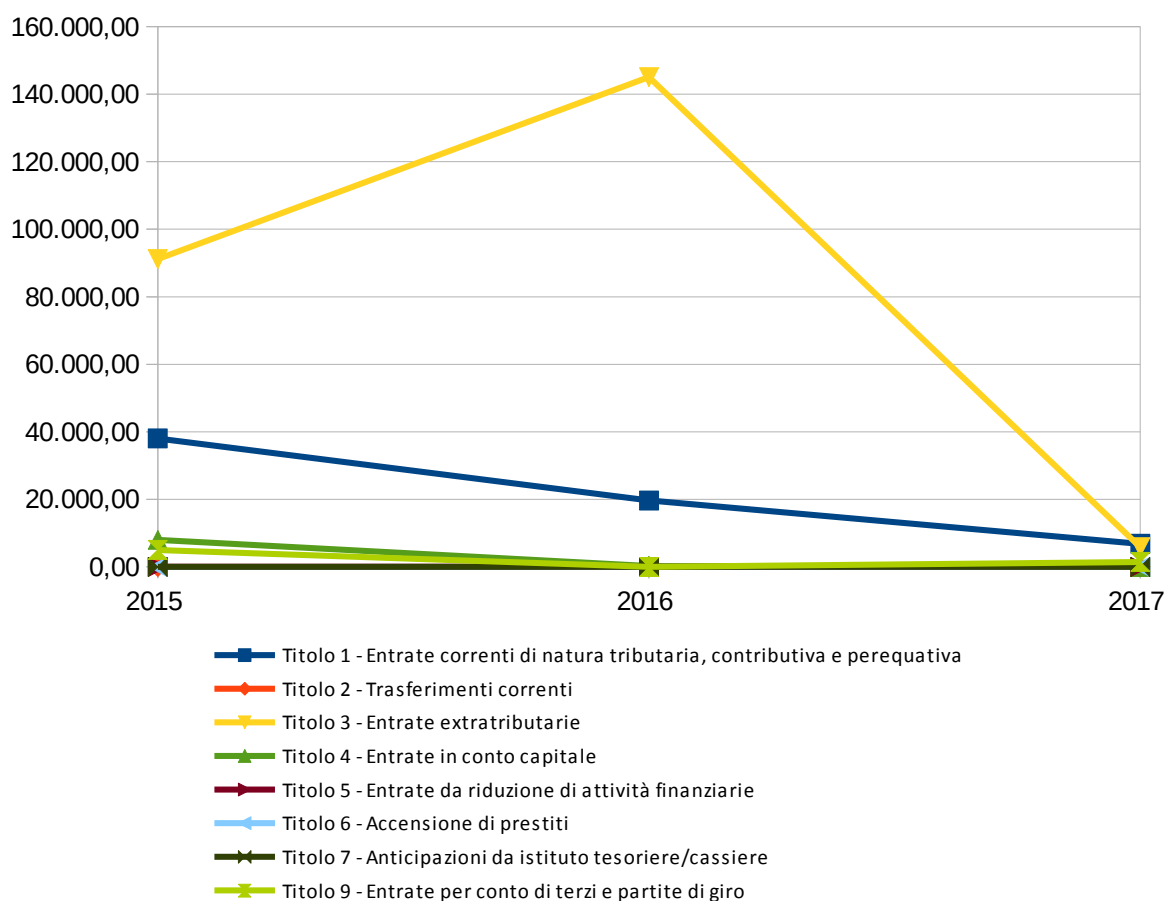
	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Percentuale di conservazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>	<i>di cui con anzianità superiore a 5 anni</i>	<i>Percentuale di anzianità superiore a 5 anni</i>
<i>Titolo 1</i>	48.224,08	18,074%	279,23	-0,262%	48.503,31	100,579%	41.657,31	28,510%	6.846,00	86,383%	192,80	2,816%
<i>Titolo 2</i>	4.993,41	1,871%	0,31	0,000%	4.993,72	100,006%	4.993,72	3,418%	0,00	100,006%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	201.225,64	75,417%	-105.887,95	99,413%	95.337,69	47,379%	89.459,48	61,225%	5.878,21	44,457%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	284,15	0,106%	0,00	0,000%	284,15	100,000%	284,15	0,194%	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 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>	12.088,61	4,531%	-904,77	0,849%	11.183,84	92,516%	9.722,34	6,654%	1.461,50	80,426%	0,00	0,000%
TOTALE	266.815,89	100,000%	-106.513,18	100,000%	160.302,71	60,080%	146.117,00	100,000%	14.185,71	54,763%	192,80	1,359%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE

	2015	2016	2017
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.042,64	19.669,67	6.846,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	91.165,42	145.044,55	5.878,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.000,00	284,15	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.022,62	0,00	1.461,50
TOTALE	142.230,68	164.998,37	14.185,71

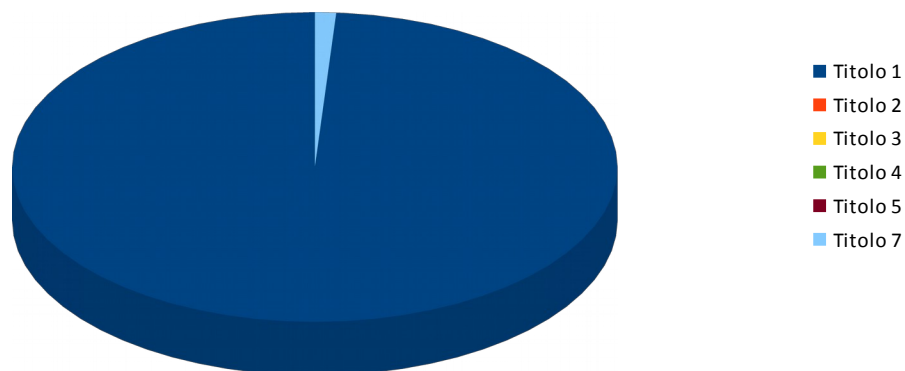
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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>	280.229,42	83,235%	6.812,83	88,026%	273.416,59	97,569%	249.489,99	81,872%	23.926,60	89,031%	0,00	0,000%
<i>Titolo 2</i>	52.669,08	15,644%	22,00	0,284%	52.647,08	99,958%	52.647,08	17,276%	0,00	99,958%	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>	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 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>	3.773,16	1,121%	904,77	11,690%	2.868,39	76,021%	2.595,39	0,852%	273,00	68,786%	0,00	0,000%
TOTALE	336.671,66	100,000%	7.739,60	100,000%	328.932,06	97,701%	304.732,46	100,000%	24.199,60	0,000%	0,00	0,000%

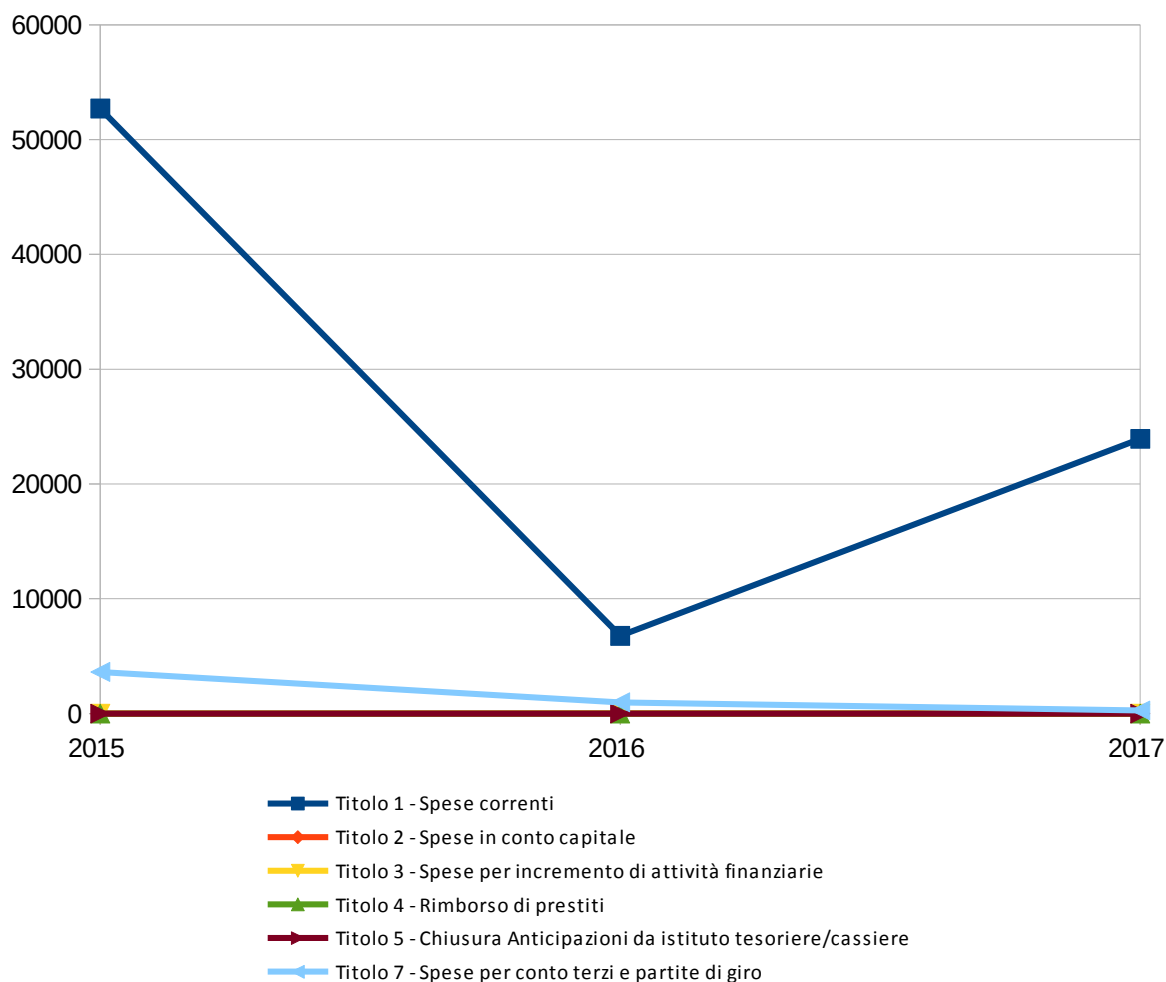
Residui Passivi da riportare



PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE

	2015	2016	2017
Titolo 1 - Spese correnti	52.701,42	6.772,05	23.926,60
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	22,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.623,32	977,77	273,00
TOTALE	56.324,74	7.771,82	24.199,60

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

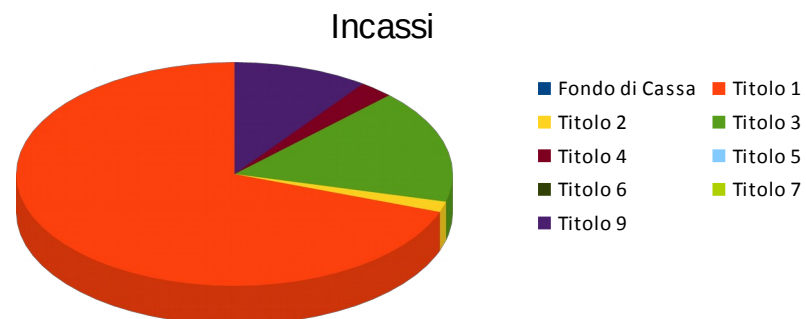
5.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

ENTRATE	Incassato 2015	Incassato 2016	Incassato 2017
<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>	1.265.848,35	717.830,61	0,00
<i>Titolo 1</i>	1.534.321,04	1.732.045,64	1.560.602,53
<i>Titolo 2</i>	97.353,17	57.957,17	34.203,72
<i>Titolo 3</i>	388.702,90	478.562,85	368.984,26
<i>Titolo 4</i>	970.049,04	285.642,86	56.587,84
<i>Titolo 5</i>	0,00	100.000,00	0,00
Totale Entrate Finali	2.990.426,15	2.654.208,52	2.020.378,35
<i>Titolo 6</i>	145.810,64	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	406.212,77	360.527,03	225.089,08
Totale dell'Esercizio	3.542.449,56	3.014.735,55	2.245.467,43
TOTALE COMPLESSIVO	4.808.297,91	3.732.566,16	2.245.467,43
TOTALE A PAREGGIO	4.808.297,91	3.732.566,16	2.245.467,43

SPESE	Pagato 2015	Pagato 2016	Pagato 2017
<i>Titolo 1</i>	1.689.091,86	1.560.727,27	1.503.448,57
<i>Titolo 2</i>	1.615.496,34	734.519,98	176.237,40
<i>Titolo 3</i>	100.000,00	0,00	0,00
Totale spese Finali	3.404.588,20	2.295.247,25	1.679.685,97
<i>Titolo 4</i>	284.581,80	271.748,23	267.061,60
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	401.297,30	368.227,22	221.714,31
Totale dell'Esercizio	4.090.467,30	2.935.222,70	2.168.461,88
TOTALE COMPLESSIVO	4.090.467,30	2.935.222,70	2.168.461,88
FONDO DI CASSA	717.830,61	797.343,46	77.005,55
TOTALE A PAREGGIO	4.808.297,91	3.732.566,16	2.245.467,43

5.2 ANALISI DELL'ENTRATA

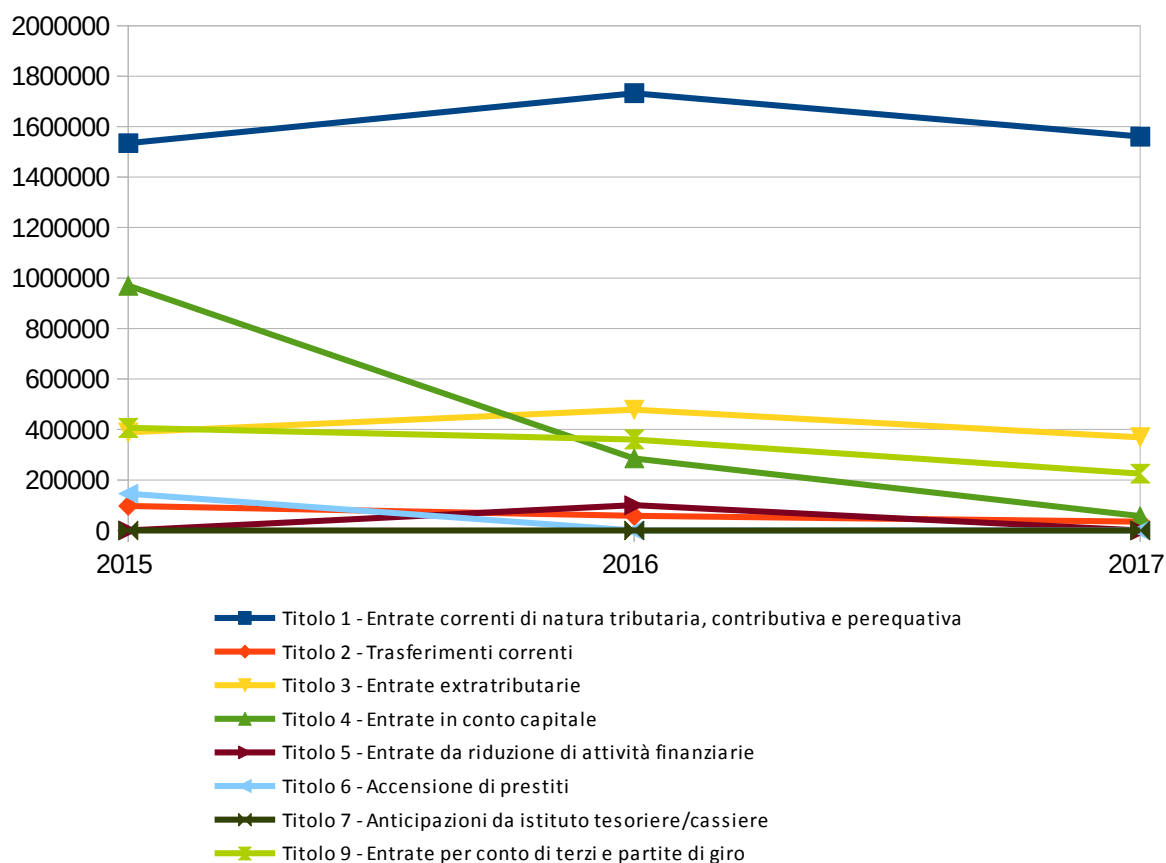
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato di competenza</i>	<i>Incassato a residuo</i>	<i>Totale Incassato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Fondo di Cassa</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 1</i>	1.580.829,27	24,302%	1.518.945,22	41.657,31	1.560.602,53	72,353%	28,510%	69,500%	98,720%
<i>Titolo 2</i>	115.377,14	1,774%	29.210,00	4.993,72	34.203,72	1,391%	3,418%	1,523%	29,645%
<i>Titolo 3</i>	593.254,64	9,120%	279.524,78	89.459,48	368.984,26	13,315%	61,225%	16,432%	62,197%
<i>Titolo 4</i>	157.384,15	2,419%	56.303,69	284,15	56.587,84	2,682%	0,194%	2,520%	35,955%
<i>Titolo 5</i>	75.000,00	1,153%	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>	3.000.000,00	46,119%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	983.088,61	15,113%	215.366,74	9.722,34	225.089,08	10,259%	6,654%	10,024%	22,896%
TOTALE	6.504.933,81	100,000%	2.099.350,43	146.117,00	2.245.467,43	100,000%	100,000%	100,000%	34,519%



PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI

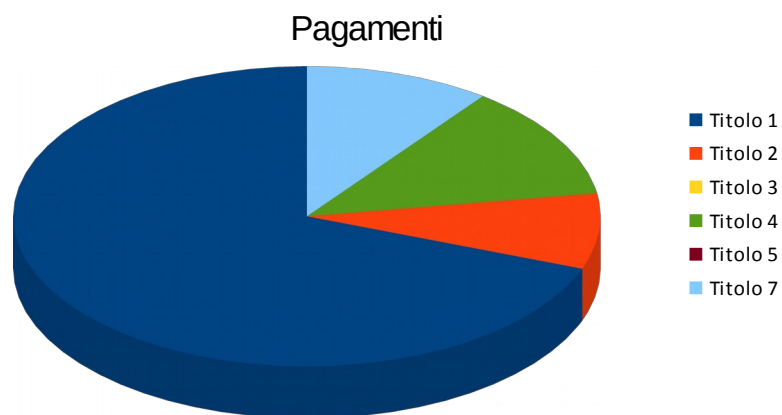
	2015	2016	2017
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.534.321,04	1.732.045,64	1.560.602,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	97.353,17	57.957,17	34.203,72
Titolo 3 - Entrate extratributarie	388.702,90	478.562,85	368.984,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	970.049,04	285.642,86	56.587,84
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	100.000,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	145.810,64	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	406.212,77	360.527,03	225.089,08
TOTALE	3.542.449,56	3.014.735,55	2.245.467,43

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



5.3 ANALISI DELLA SPESA

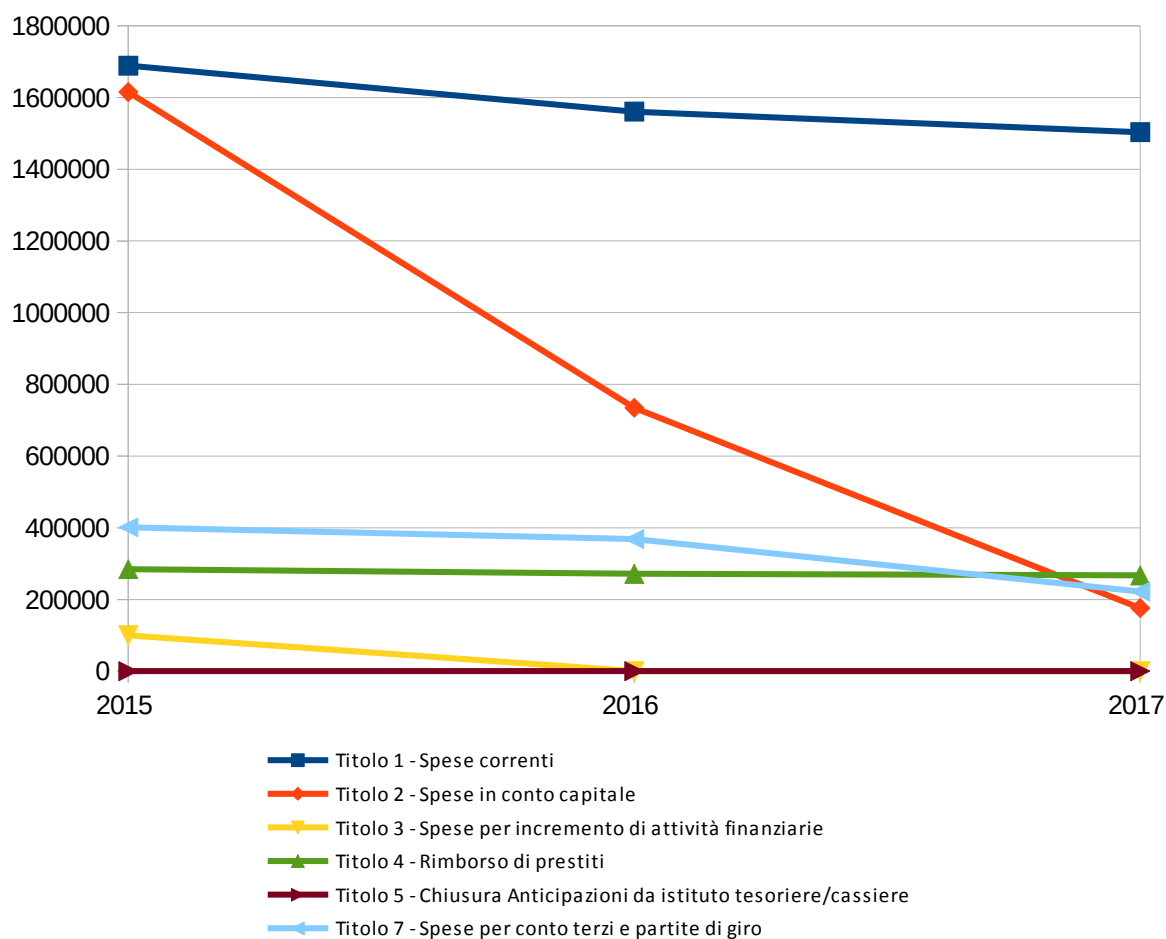
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato di competenza</i>	<i>Pagato a residuo</i>	<i>Totale Pagato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Titolo 1</i>	2.027.563,75	30,192%	1.253.958,58	249.489,99	1.503.448,57	67,282%	81,872%	69,332%	74,150%
<i>Titolo 2</i>	361.192,84	5,378%	123.590,32	52.647,08	176.237,40	6,631%	17,276%	8,127%	48,793%
<i>Titolo 3</i>	75.000,00	1,117%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	277.000,00	4,125%	267.061,60	0,00	267.061,60	14,329%	0,000%	12,316%	96,412%
<i>Titolo 5</i>	3.000.000,00	44,673%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	974.773,16	14,515%	219.118,92	2.595,39	221.714,31	11,757%	0,852%	10,224%	22,745%
TOTALE	6.715.529,75	100,000%	1.863.729,42	304.732,46	2.168.461,88	100,000%	100,000%	100,000%	32,290%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI

	2015	2016	2017
Titolo 1 - Spese correnti	1.689.091,86	1.560.727,27	1.503.448,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.615.496,34	734.519,98	176.237,40
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	100.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	284.581,80	271.748,23	267.061,60
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	401.297,30	368.227,22	221.714,31
TOTALE	4.090.467,30	2.935.222,70	2.168.461,88

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 MASSIMO SOLFA										
Resp. di Capitolo MASSIMO SOLFA	181.581,00	2,840%	166.994,85	6,671%	-14.586,15	91,967%	67.555,61	2,996%	99.439,24	40,454%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	108.900,00	1,703%	13.898,00	0,555%	-95.002,00	12,762%	13.898,00	0,616%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio MASSIMO SOLFA	290.481,00	4,543%	180.892,85	7,226%	-109.588,15	62,274%	81.453,61	3,612%	99.439,24	45,029%
Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON										
Resp. di Capitolo IOLANDA LARESE FILON	63.500,00	0,993%	14.975,64	0,598%	-48.524,36	23,584%	3.900,42	0,173%	11.075,22	26,045%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	12.000,00	0,188%	6.242,22	0,249%	-5.757,78	52,019%	4.300,00	0,191%	1.942,22	68,886%
Totale Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON	75.500,00	1,181%	21.217,86	0,848%	-54.282,14	28,103%	8.200,42	0,364%	13.017,44	38,649%
Resp. di Servizio ANNA DA RIN										
Resp. di Capitolo ANNA DA RIN	5.781.360,68	90,425%	2.194.262,52	87,653%	-3.587.098,16	37,954%	2.071.178,60	91,857%	123.083,92	94,391%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	101.200,00	1,583%	78.418,08	3,133%	-22.781,92	77,488%	77.737,61	3,448%	680,47	99,132%
Totale Resp. di Servizio ANNA DA RIN	5.882.560,68	92,008%	2.272.680,60	90,786%	-3.609.880,08	38,634%	2.148.916,21	95,305%	123.764,39	94,554%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO										
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	145.000,00	2,268%	28.554,15	1,141%	-116.445,85	19,693%	16.203,95	0,719%	12.350,20	56,748%
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	145.000,00	2,268%	28.554,15	1,141%	-116.445,85	19,693%	16.203,95	0,719%	12.350,20	56,748%
TOTALE	6.393.541,68	100,000%	2.503.345,46	100,000%	-3.890.196,22	39,154%	2.254.774,19	100,000%	248.571,27	90,070%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

	2015	2016	2017
Resp. di Servizio MASSIMO SOLFA			
Resp. di Capitolo MASSIMO SOLFA	1.155.016,35	152.565,13	166.994,85
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	33.546,15	13.898,00
Totale Resp. di Servizio MASSIMO SOLFA	1.155.016,35	186.111,28	180.892,85
Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON			
Resp. di Capitolo IOLANDA LARESE FILON	17.526,54	5.836,08	14.975,64
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	10.133,17	6.242,22
Totale Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON	17.526,54	15.969,25	21.217,86
Resp. di Servizio ANNA DA RIN			
Resp. di Capitolo ANNA DA RIN	3.469.270,11	2.413.077,32	2.194.262,52
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	12.744,55	66.061,69	78.418,08
Totale Resp. di Servizio ANNA DA RIN	3.482.014,66	2.479.139,01	2.272.680,60
NESSUN RESP. DI SERVIZIO			
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	128.114,83	0,00	28.554,15
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	28.554,15
TOTALE	4.782.672,38	2.681.219,54	2.503.345,46

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

6.2 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
Resp. di Servizio MASSIMO SOLFA												
Resp. di Capitolo MASSIMO SOLFA	667.173,76	10,435%	602.767,85	25,689%	0,00	0,000%	64.405,91	90,346%	404.675,45	21,713%	198.092,40	67,136%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	73.800,00	1,154%	72.210,33	3,078%	0,00	0,000%	1.589,67	97,846%	14.387,02	0,772%	57.823,31	19,924%
Totale Resp. di Servizio MASSIMO SOLFA	740.973,76	11,589%	674.978,18	28,767%	0,00	0,000%	65.995,58	91,093%	419.062,47	22,485%	255.915,71	62,085%
Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON												
Resp. di Capitolo IOLANDA LARESE FILON	72.200,00	1,129%	20.199,90	0,861%	0,00	0,000%	52.000,10	27,978%	14.822,02	0,795%	5.377,88	73,377%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	21.000,00	0,328%	10.800,00	0,460%	0,00	0,000%	10.200,00	51,429%	1.300,00	0,070%	9.500,00	12,037%
Totale Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON	93.200,00	1,458%	30.999,90	1,321%	0,00	0,000%	62.200,10	33,262%	16.122,02	0,865%	14.877,88	52,007%
Resp. di Servizio ANNA DA RIN												
Resp. di Capitolo ANNA DA RIN	5.291.690,89	82,766%	1.590.065,33	67,766%	0,00	0,000%	3.701.625,56	30,048%	1.385.707,25	74,351%	204.358,08	87,148%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	183.497,03	2,870%	41.193,58	1,756%	0,00	0,000%	142.303,45	22,449%	35.512,42	1,905%	5.681,16	86,209%
Totale Resp. di Servizio ANNA DA RIN	5.475.187,92	85,636%	1.631.258,91	69,522%	0,00	0,000%	3.843.929,01	29,794%	1.421.219,67	76,257%	210.039,24	87,124%
NESSUN RESP. DI SERVIZIO												
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	84.180,00	1,317%	9.158,45	0,390%	0,00	0,000%	75.021,55	10,880%	7.325,26	0,393%	1.833,19	79,984%
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	84.180,00	1,317%	9.158,45	0,390%	0,00	0,000%	75.021,55	10,880%	7.325,26	0,393%	1.833,19	79,984%
TOTALE	6.393.541,68	100,000%	2.346.395,44	100,000%	0,00	0,000%	4.047.146,24	36,699%	1.863.729,42	100,000%	482.666,02	79,429%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

	2015	2016	2017
Resp. di Servizio MASSIMO SOLFA			
Resp. di Capitolo MASSIMO SOLFA	2.426.827,98	676.691,54	602.767,85
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	23.126,28	72.210,33
Totale Resp. di Servizio MASSIMO SOLFA	2.426.827,98	699.817,82	674.978,18
Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON			
Resp. di Capitolo IOLANDA LARESE FILON	31.968,64	30.644,87	20.199,90
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	10.800,00
Totale Resp. di Servizio IOLANDA LARESE FILON	31.968,64	30.644,87	30.999,90
Resp. di Servizio ANNA DA RIN			
Resp. di Capitolo ANNA DA RIN	1.729.837,98	1.741.589,37	1.590.065,33
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	12.744,55	29.530,37	41.193,58
Totale Resp. di Servizio ANNA DA RIN	1.742.582,53	1.771.119,74	1.631.258,91
NESSUN RESP. DI SERVIZIO			
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	99.805,36	0,00	9.158,45
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	99.805,36	0,00	9.158,45
TOTALE	4.301.184,51	2.501.582,43	2.346.395,44

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 2018								
	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			143.100,00					143.100,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			12.323,76					12.323,76
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		1.532.605,19						1.532.605,19
2 - Trasferimenti correnti		110.383,73						110.383,73
3 - Entrate extratributarie		392.029,00						392.029,00
4 - Entrate in conto capitale			157.100,00					157.100,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				75.000,00				75.000,00
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						3.000.000,00		3.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							971.000,00	971.000,00
TOTALE ENTRATE		2.035.017,92	312.523,76	75.000,00		3.000.000,00	971.000,00	6.393.541,68
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		622.780,03	7.500,00					630.280,03
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		49.450,00						49.450,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		127.470,00						127.470,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		11.150,00						11.150,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		73.880,00	47.971,56	75.000,00				196.851,56
07 - Turismo		35.850,00						35.850,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		87.700,00	41.200,00					128.900,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		299.500,00						299.500,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		247.700,00	98.400,00					346.100,00
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		180.154,30	113.452,20					293.606,50
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		11.700,00						11.700,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		14.683,59						14.683,59
50 - Debito pubblico					277.000,00			277.000,00
60 - Anticipazioni finanziarie						3.000.000,00		3.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi							971.000,00	971.000,00
TOTALE SPESE		1.762.017,92	308.523,76	75.000,00	277.000,00	3.000.000,00	971.000,00	6.393.541,68

INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 2048/0	UTILIZZO MIGLIORIE BOSCHIVE (CAP.ENTRATA 775)	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	5.239,21	0,00	2.260,79	2.555,21	2.684,00
Cap. 2693/0	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI PER LAVORI INERENTI ALLA GESTIONE DEL TERRITORIO CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	22.571,38	0,00	22.571,38	0,00	30.000,00	24.268,00	0,00	5.732,00	1.279,91	22.988,09
Cap. 2880/0	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA PALESTRA COMUNALE CON CONTRIBUTO REGIONALE (CAP. ENTRATA 823)	0,00	0,00	0,00	0,00	47.971,56	46.612,91	0,00	1.358,65	46.092,52	520,39
Cap. 2881/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI A FINI SCOLASTICI CON MUTUO ICS A TASSO ZERO (CAP ENTRATA 951)	83,76	0,00	83,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2909/0	SISTEMAZIONE DILAVAMENTO CARREGGATA STRADALE E DELLA FRANA IN SEGUITO AD EVENTI METEOROLOGICI AVVERSI PERIODO 10 -13 NOVEMBRE 2012 CON CONTRIBUTO REGIONALE (ENTRATA C.814)	22,00	22,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3106/0	SISTEMAZIONE URGENTE STRADE COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	8.400,00	8.127,64	0,00	272,36	3.337,92	4.789,72
Cap. 3107/0	SISTEMAZIONE E ASFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	1.945,78	88.054,22
Cap. 3250/0	SISTEMAZIONE E ACQUISTO DOTAZIONI INFRASTRUTTURALI PER MIGLIORAMENTO QUALITA' DELLA VITA E SVILUPPO TURISTICO CON FONDI LETTA (ENTRATA 793 E 794)	29.991,94	0,00	29.991,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3255/0	INTERVENTI VARI NELL'AMBITO DEL TERRITORIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	11.200,00	9.692,90	0,00	1.507,10	6.703,90	2.989,00
Cap. 3710/0	INTERVENTI STRAORDINARI DI MANUTENZIONE CENTRO SOCIALE "CASA BARNABO"	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Cap. 3785/0	LAVORI RIFACIMENTO COPERTURA LOCULI CIMITERIALI (CONTRIBUTO REGIONALE CAP ENTRATA 823)	0,00	0,00	0,00	0,00	64.352,20	62.225,47	0,00	2.126,73	61.675,08	550,39
Cap. 3786/0	AMPLIAMENTO CIMITERO CON COSTRUZIONE DI LOCULI E OSSARI (CON PROVENTI DALLE CONCESSIONI DEGLI STESSI CAP ENTRATA 766)	0,00	0,00	0,00	0,00	29.100,00	29.073,82	0,00	26,18	0,00	29.073,82
TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI		52.669,08	22,00	52.647,08	0,00	308.523,76	295.239,95	0,00	13.283,81	123.590,32	171.649,63

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 della gestione particolare attenzione è stata dedicata alle scelte di indebitamento, le quali sono state attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che hanno provocato e provocheranno nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, soprattutto in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo.

Il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati delle spese d'investimento è stato realizzato qualora non fossero presenti risorse finanziarie alternative che non avrebbero determinato oneri indotti per il bilancio dell'Ente. A questo fine, occorre è stata operata un'attenta e costante valutazione preventiva prima di ricorrere all'indebitamento.

Ai fini del mantenimento dell'equilibrio patrimoniale, si è cercato di commisurare il periodo di ammortamento dell'indebitamento al presumibile periodo nel quale gli investimenti correlati potranno produrre la loro utilità.

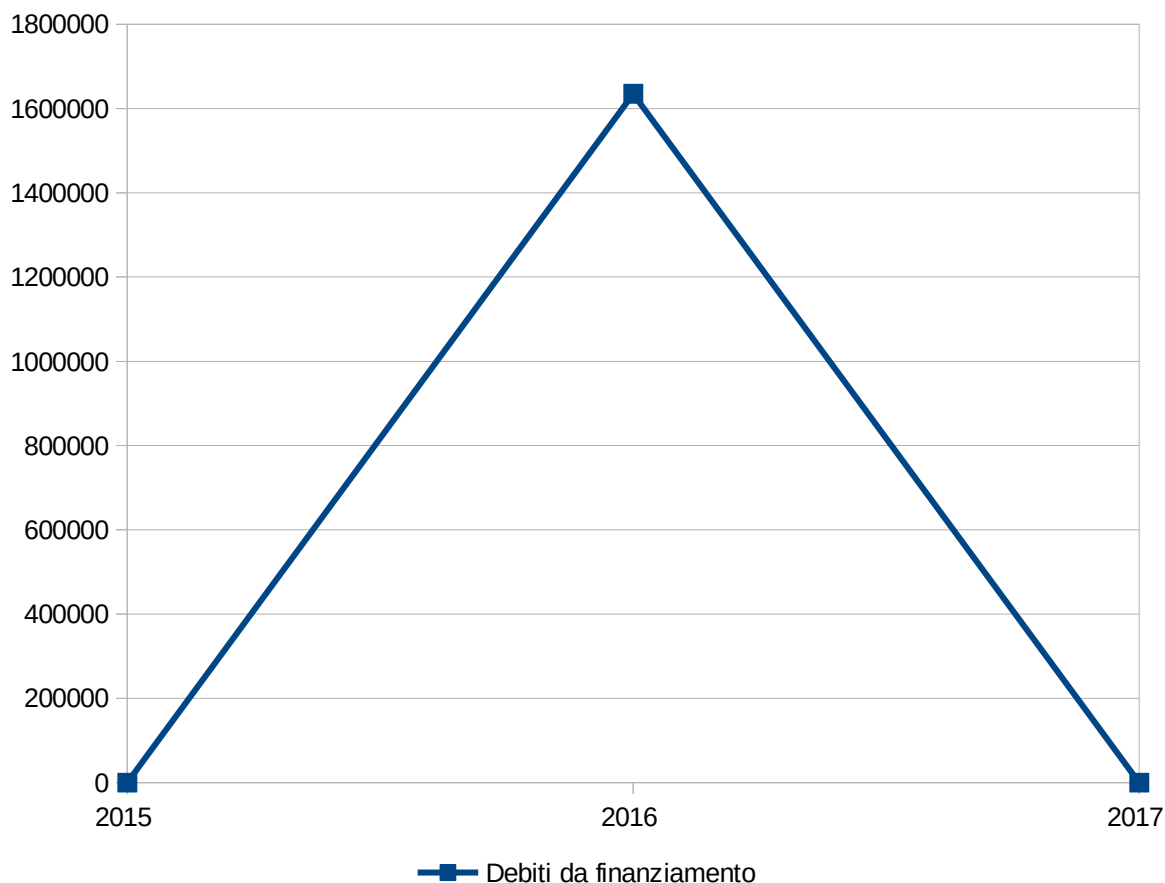
<i>Istituto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Data di assunzione</i>	<i>Importo</i>	<i>Derivante da rinegoziazione</i>
-----------------	--------------------	-------------------------------	----------------	--

NON È STATO ASSUNTO NESSUN NUOVO MUTUO NELL'ESERCIZIO 2017

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	2015	2016	2017
Debiti da finanziamento	0,00	1.634.809,68	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

Analisi delle quote capitale e interessi						
	Previsione	Assestato	Impegnato	Minori Spese	Pagamenti	Da riportare
Quota Interessi	76.100,00	75.100,00	62.091,15	13.008,85	62.091,15	0,00
Quota Capitale	277.000,00	277.000,00	267.061,60	9.938,40	267.061,60	0,00
Totale	353.100,00	352.100,00	329.152,75	22.947,25	329.152,75	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>	76.100,00	75.100,00	62.091,15	62.091,15
<i>Entrate Correnti</i>	2.140.313,00	2.035.017,92	1.959.291,20	1.827.680,00
% su Entrate Correnti	3,556%	3,690%	3,169%	3,397%
<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>	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	3.000.000,00	3.000.000,00	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.

ALIQUOTE IMU ANNO 2017	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	4 per mille
Aliquota altri fabbricati	7,6 per mille
Aliquota terreni	ESENTE
Aliquota aree fabbricabili	7,6 per mille

	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori entrate	Incassato	Da Riportare
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria					
Residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	541.000,00	556.305,62	15.305,62	553.028,46	3.277,16
Totale	541.000,00	556.305,62	15.305,62	553.028,46	3.277,16

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).

ALIQUOTE TASI ANNO 2017	
Aliquota prima casa e pertinenze	1,5 per mille
Aliquota altri fabbricati	1,5 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	1 per mille
Aliquota aree fabbricabili	1,5 per mille

	<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	2.663,73	2.921,67	257,94	2.921,67	0,00
Competenza	174.000,00	174.000,00	0,00	167.912,45	6.087,55
Totale	176.663,73	176.921,67	257,94	170.834,12	6.087,55

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.

ALIQUOTE TARI ANNO 2017 - UTENZE DOMESTICHE		
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
1	0,50426	33,31864
2	0,5883	77,74348
3	0,64833	99,95591
4	0,69636	122,16833
5	0,74438	161,04007
6	0,7804	188,8056

ALIQUOTE TARI ANNO 2017 - UTENZE NON DOMESTICHE			
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,25849	0,41956
2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,54121	0,88915
3	STABILIMENTI BALNEARI	0,5089	0,83912
4	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,34734	0,57286
5	ALBERGHI CON RISTORANTE	0,86431	1,41844
6	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,64622	1,05697
7	CASE DI CURA E RIPOSO	0,76738	1,26191
8	UFFICI, AGENZIE, STUDI PROFESSIONALI	0,80777	1,32485
9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,44427	0,72617
10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI	0,70276	1,14734
11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,51053	1,42006
12	ATTIVITÀ ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA PARRUCCHIERE)	0,58159	0,95208
13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	0,74315	1,21834
14	ATTIVITÀ INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,34734	0,5648
15	ATTIVITÀ ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,44427	0,72617
16	RISTORANTI, TRATTORIE OSTERIE, PIZZERIE	3,90961	6,40155
17	BAR, CAFFÈ, PASTICCERIA	2,94028	4,81205
18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	1,39744	2,32857
19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,24397	2,03165
20	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE	4,89509	8,02332
21	DISCOTECHE, NIGHT CLUB	0,84008	1,38133
22	AUTORIMESSE/DEPOSITI	0,41196	0,67775

	<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	44.738,53	44.759,82	21,29	38.304,62	6.455,20
Competenza	317.000,00	323.768,88	6.768,88	282.564,05	41.204,83
Totale	361.738,53	368.528,70	6.790,17	320.868,67	47.660,03

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 2017	
Fascia di Reddito	Aliquota

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF					
Residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	283.000,00	290.025,06	7.025,06	290.025,06	0,00
Totale	283.000,00	290.025,06	7.025,06	290.025,06	0,00

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche					
Residuo	629,02	629,02	0,00	431,02	198,00
Competenza	5.000,00	3.697,30	-1.302,70	3.610,80	86,50

	Totale	5.629,02	4.326,32	-1.302,70	4.041,82	284,50
--	---------------	-----------------	-----------------	------------------	-----------------	---------------

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	7.000,00	6.722,18	-277,82	6.722,18	0,00
Totale	7.000,00	6.722,18	-277,82	6.722,18	0,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	23.312,00	58,027%	23.312,00	79,808%	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	13.442,74	33,461%	2.478,00	8,483%	10.964,74	18,434%
E.2.01.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
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	1.920,00	4,779%	1.920,00	6,573%	0,00	100,000%
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	1.500,00	3,734%	1.500,00	5,135%	0,00	100,000%
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.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
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	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
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 ospedaliera	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>
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	40.174,74	100,000%	29.210,00	100,000%	10.964,74	72,707%

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

	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da riportare
Titolo 2 - Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0101	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie					
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale					
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti					
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300 - Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0200	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00

SPESE STRAORDINARIE

	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da riportare
Titolo 2 - Spese in conto capitale						
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00

7.7 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

ACQUISIZIONE: NESSUNA ACQUISIZIONE

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

ALIENAZIONE: NESSUNA ALIENAZIONE

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

7.8 PERMESSI DI COSTRUIRE

		Residui Iniziali	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare
Cap. 878/0	PROVENTI DAL RILASCIO DI PERMESSI A COSTRUIRE (CAP. USCITA 2693)	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	32.067,81	0,00	32.067,81	0,00
Cap. 880/0	PROVENTI DA PEREQUAZIONE URBANISTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	32.067,81	0,00	32.067,81	0,00

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DA PERMESSI DI COSTRUIRE

		2015	2016	2017
Cap. 878/0	PROVENTI DAL RILASCIO DI PERMESSI A COSTRUIRE (CAP. USCITA 2693)	29.397,81	35.074,75	32.067,81
Cap. 880/0	PROVENTI DA PEREQUAZIONE URBANISTICA	0,00	24.128,00	0,00
	TOTALE ACCERTATO DA PERMESSI DI COSTRUIRE	29.397,81	59.202,75	32.067,81

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 per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

Area di Finanziaria - Amministrativa							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
D3	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	1	1	1	1	1
C3	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO (Part-time 30 h. settimanali)	1	1	1	1	1	1
B4	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	1	1	1	1	1	1

Area Demografica / Statistica							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
D3	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	1	1	1	1	1
C4	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	1	1	1	1	1	1

Area Tecnica							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
D3	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	1	1	1	1	1
C3	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	1	1	1	1	1	1
B7	COLLABORATORE PROF.(AUTISTA)	1	1	1	1	1	1
B5	COLLABORATORE PROF. OPERAIO	1	1	1	1	1	1
B3	COLLABORATORE PROF. OPERAIO	1	0	1	0	1	0
B1	COLLABORATORE PROF. OPERAIO	1	0	1	0	1	0
B2	COLLABORATORE ADDETTO MENSA	1	1	1	1	1	1

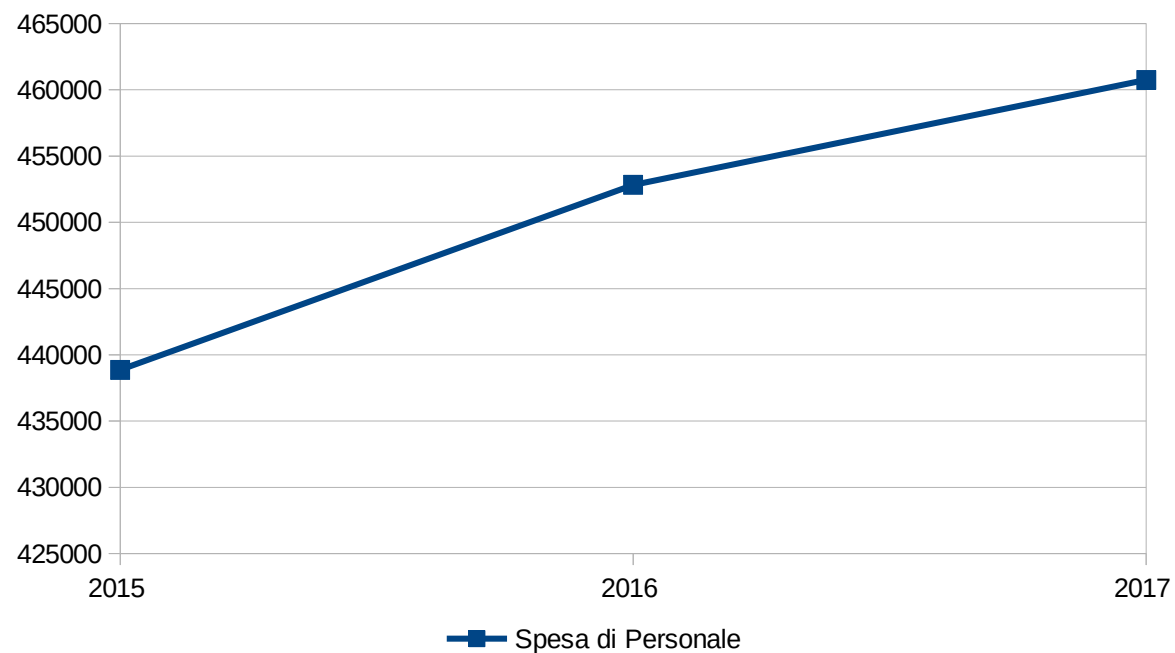
Area Vigilanza							
Q.F.	Qualifica Professionale	2015		2016		2017	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
C4	ISTRUTTORE VIGILANZA	1	1	1	1	1	1
C2	ISTRUTTORE VIGILANZA	1	1	1	1	1	0
C1	ISTRUTTORE VIGILANZA	1	0	1	0	1	0

Totale					
2015		2016		2017	
Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
16	12	16	12	16	11

7.10 ANDAMENTO PLURIENNALE DELLA SPESA DI PERSONALE

	2015	2016	2017
Spesa di Personale	438.863,33	452.821,43	460.743,25

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	206,96	0,026%	206,96	0,033%	0,00	100,000%
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	110.902,78	13,798%	81.416,89	13,079%	29.485,89	73,413%
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	25.042,03	3,116%	20.842,94	3,348%	4.199,09	83,232%
U.1.03.02.02.000 - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	21.084,01	2,623%	21.084,01	3,387%	0,00	100,000%
U.1.03.02.03.000 - Agg di riscossione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	1.406,51	0,175%	0,00	0,000%	1.406,51	0,000%
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	127.850,73	15,907%	111.203,34	17,864%	16.647,39	86,979%
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	10.384,53	1,292%	4.845,90	0,778%	5.538,63	46,665%
U.1.03.02.08.000 - Leasing operativo	42.084,93	5,236%	42.084,93	6,761%	0,00	100,000%
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	92.632,18	11,525%	69.675,14	11,193%	22.957,04	75,217%
U.1.03.02.10.000 - Consulenze	15.682,37	1,951%	1.903,20	0,306%	13.779,17	12,136%
U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	9.256,60	1,152%	8.196,45	1,317%	1.060,15	88,547%
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	47.646,44	5,928%	34.893,34	5,605%	12.753,10	73,234%
U.1.03.02.14.000 - Servizi di ristorazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio pubblico	269.735,84	33,559%	203.617,71	32,709%	66.118,13	75,488%
U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi	3.888,00	0,484%	3.888,00	0,625%	0,00	100,000%
U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	6.694,39	0,833%	4.425,27	0,711%	2.269,12	66,104%

	<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	1.500,00	0,187%	362,07	0,058%	1.137,93	24,138%
U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	10.615,96	1,321%	10.225,22	1,643%	390,74	96,319%
U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	7.145,00	0,889%	3.632,00	0,583%	3.513,00	50,833%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	803.759,26	100,000%	622.503,37	100,000%	181.255,89	77,449%

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

(1° ANNO DI APPLICAZIONE)

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.
-

Non può essere fatto un raffronto con l'esercizio 2016 e precedenti in quanto l'esercizio 2017 è il primo anno di applicazione della contabilità economica

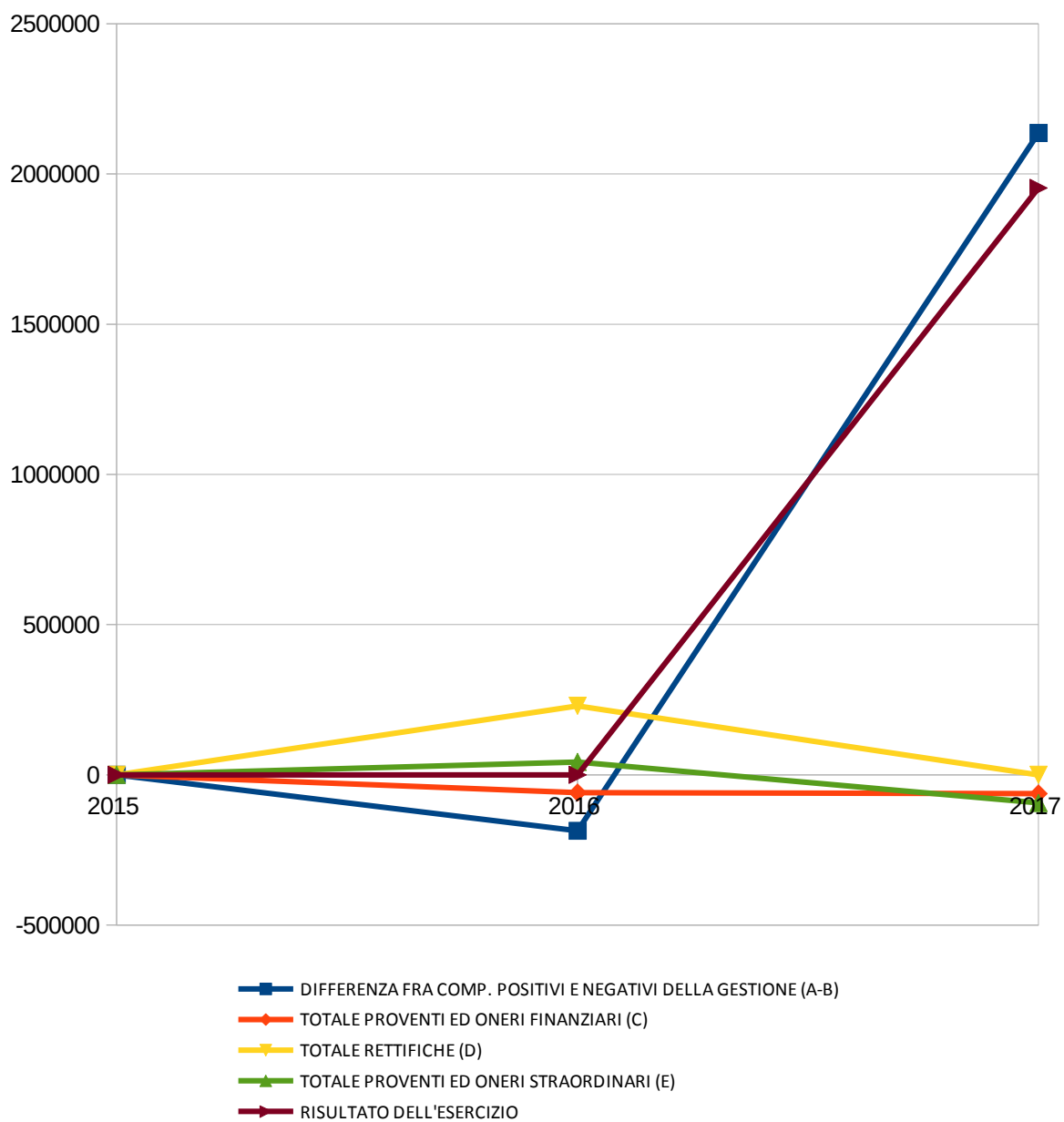
1 - CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di Stampa		2015	2016	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	0,00	1.349.747,08	1.381.966,46
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	198.351,96	192.673,05
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	49.204,39	40.174,74
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	49.204,39	40.174,74
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	239.157,17	268.026,93
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	86.525,78	97.946,98
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	111.881,26	115.417,78
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	40.750,13	54.662,17
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	0,00	154.338,33	1.831.883,45
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	0,00	1.990.798,93	3.714.724,63
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	91.184,62	111.109,74
10	Prestazioni di servizi	0,00	644.181,41	635.497,06
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	45.016,14	52.469,46
12	Trasferimenti e contributi	0,00	162.308,12	163.271,80
a	Trasferimenti correnti	0,00	162.308,12	163.271,80
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13	Personale	0,00	425.275,25	433.613,66
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	115.673,22
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	104.547,57
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	11.125,65
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	9.535,81	0,00
18	Oneri diversi di gestione	0,00	799.505,14	66.843,98
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	0,00	2.177.006,49	1.578.478,92
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	0,00	-186.207,56	2.136.245,71
	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	0,00	1,23
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00	1,23
	<u>Oneri finanziari</u>	0,00	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	58.942,92	62.091,15
	<i>a</i> Interessi passivi	0,00	58.942,92	62.091,15
	<i>b</i> Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	58.942,92	62.091,15
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	-58.942,92	-62.089,92
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
22	Rivalutazioni	0,00	229.827,23	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	229.827,23	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
24	Proventi straordinari	0,00	63.816,18	13.397,14
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	63.816,18	7.997,14
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	5.400,00
	<i>e</i> Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	0,00	63.816,18	13.397,14
25	Oneri straordinari	0,00	20.946,75	106.792,72
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	20.946,75	106.792,72
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
	<i>d</i> Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	0,00	20.946,75	106.792,72
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	42.869,43	-93.395,58
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	0,00	27.546,18	1.980.760,21
26	Imposte (*)	0,00	27.546,18	27.129,59
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	1.953.630,62

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

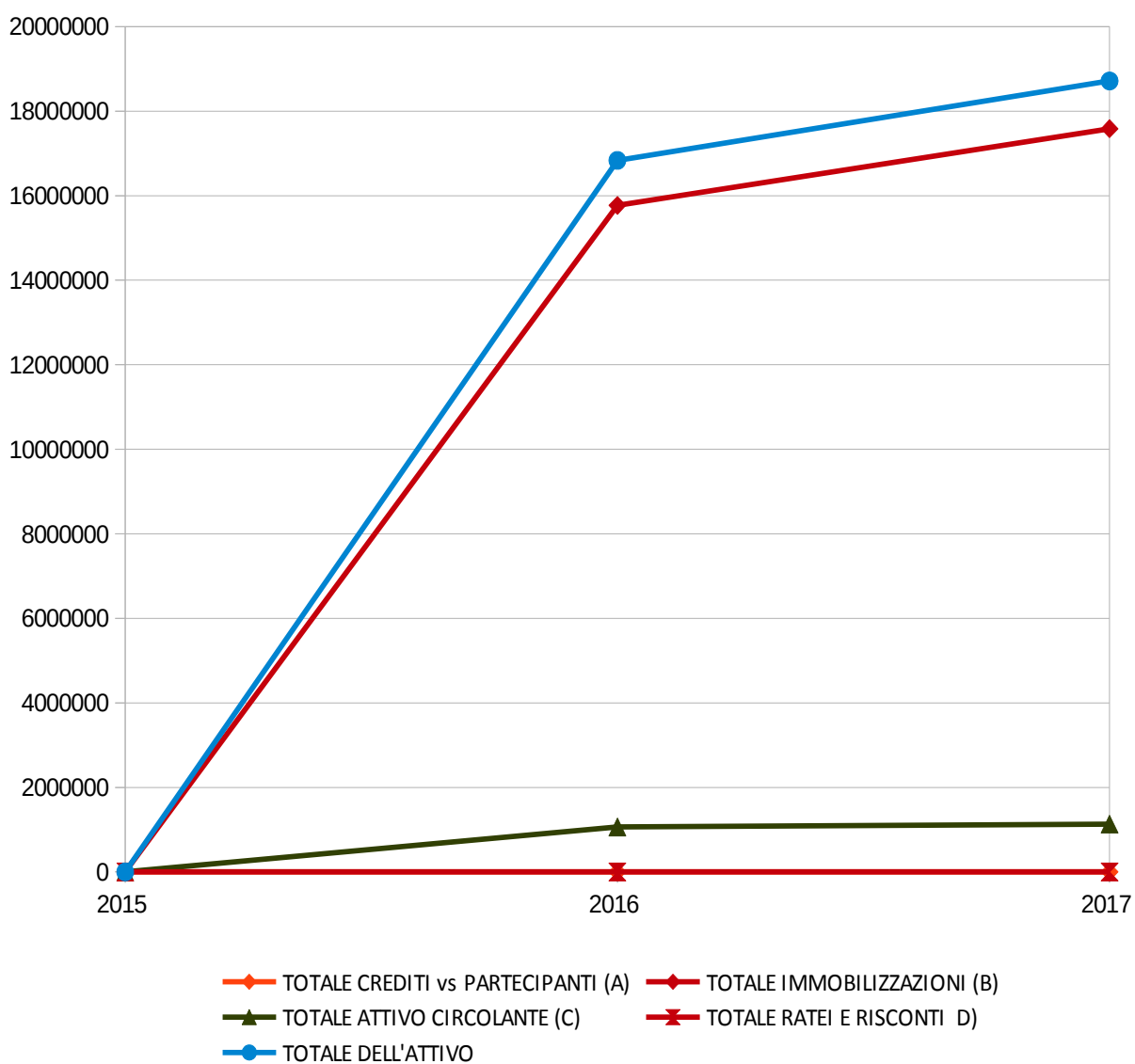
Voce di Stampa		2015	2016	2017
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00	0,00
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00	0,00	0,00
1	Beni demaniali	0,00	3.581.030,25	3.583.714,25
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	3.581.030,25	3.583.714,25
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	10.395.817,87	12.205.207,64
2.1	Terreni	0,00	-1.635,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	10.166.368,41	10.264.092,14
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	1.679.665,76
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	84.092,55	84.086,83
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	73.905,08	51.624,06
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	25.477,23	21.602,23
2.7	Mobili e arredi	0,00	3.922,09	2.602,09
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	43.687,51	101.534,53
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.793.573,36	1.793.573,36
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	15.770.421,48	17.582.495,25
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00

	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2		Crediti verso	0,00	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	0,00	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	15.770.421,48	17.582.495,25
		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	0,00	48.224,08	62.765,11
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	0,00	48.224,08	57.726,86
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	5.038,25
2		Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	4.993,41	109.657,98
	a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	4.993,41	109.657,98
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	0,00	204.372,38	66.310,63
4		Altri Crediti	0,00	9.226,74	17.580,61
	a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	9.226,74	9.691,19
	c	altri	0,00	0,00	7.889,42
		Totale crediti	0,00	266.816,61	256.314,33
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</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	0,00	797.342,46	874.349,01
	a	Istituto tesoriere	0,00	797.342,46	874.349,01
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	0,00	797.342,46	874.349,01

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	0,00	1.064.159,07	1.130.663,34
		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
1	Ratei attivi		0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi		0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO	0,00	16.834.580,55	18.713.158,59

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

Stato Patrimoniale Attivo



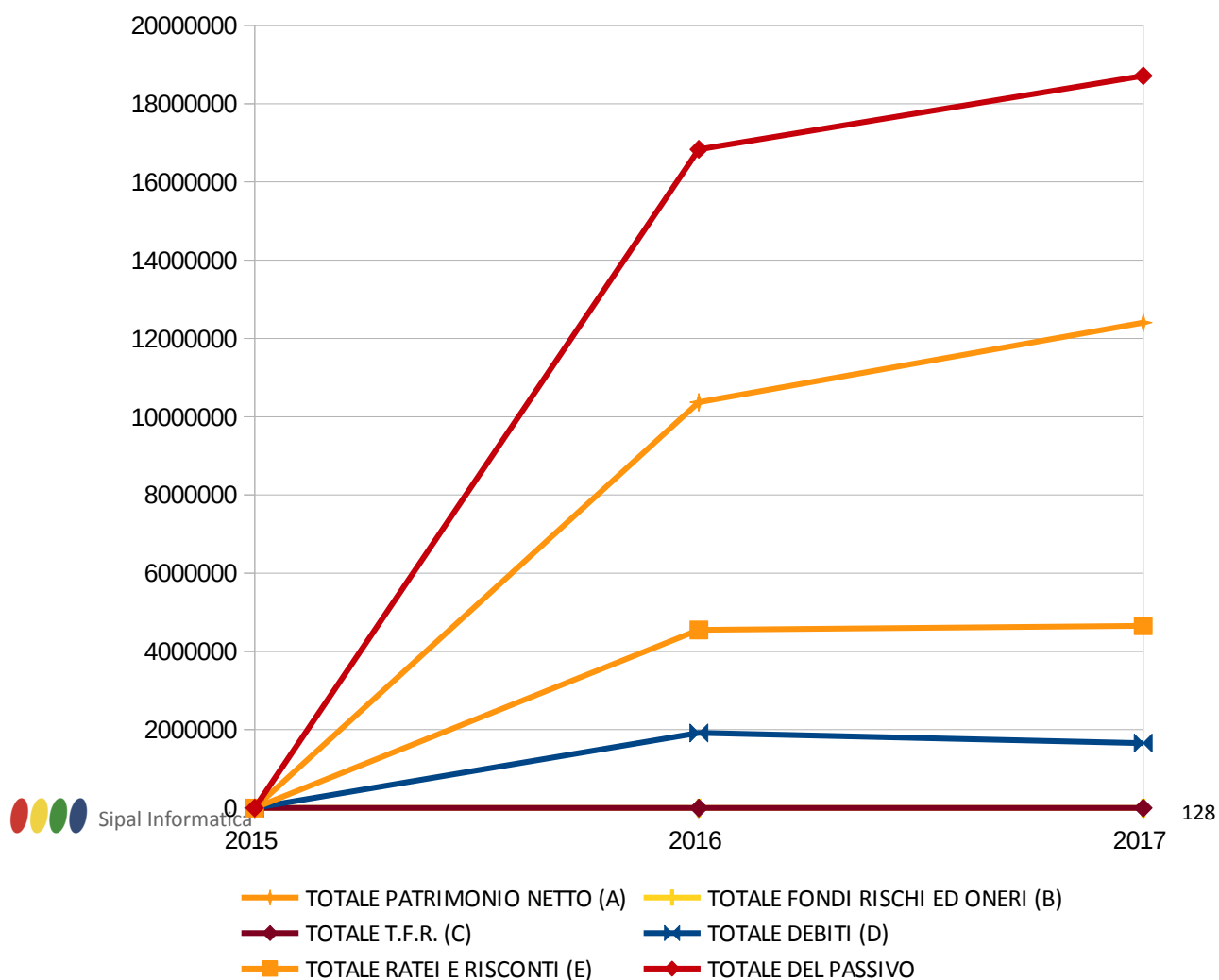
3 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO PLURIENNALE

Voce di Stampa		2015	2016	2017
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	0,00	10.129.951,77	10.178.376,45
II	Riserve	0,00	237.940,20	270.009,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	237.940,20	270.009,01
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	1.953.630,62
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	10.367.891,97	12.402.016,08
	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	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00
	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	0,00	1.634.809,68	1.320.956,96
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	1.634.809,68	1.320.956,96
2	Debiti verso fornitori	0,00	280.228,42	156.650,42
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	96.784,68
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	95.413,14
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00	1.371,54
5	altri debiti	0,00	3.774,16	81.780,89
a	tributari	0,00	0,00	10.200,22
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	2.492,15
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	3.773,16	0,00
d	altri	0,00	1,00	69.088,52
	TOTALE DEBITI (D)	0,00	1.918.812,26	1.656.172,95

	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	4.547.876,32	4.654.969,56
1	Contributi agli investimenti	0,00	4.547.876,32	4.654.969,56
a	da amministrazioni pubbliche	0,00	4.539.476,32	4.646.569,56
b	da altri soggetti	0,00	8.400,00	8.400,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	4.547.876,32	4.654.969,56
	TOTALE DEL PASSIVO	0,00	16.834.580,55	18.713.158,59
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	52.669,09	51.141,68
	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	0,00	52.669,09	51.141,68

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 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI CREDITI CON I RESIDUI ATTIVI

Si sintetizza di seguito la quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui attivi e dal saldo dei crediti presenti nello Stato Patrimoniale.

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti crediti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- IVA a credito, comprensiva della posta in sospensione
- Crediti stralciati dal Conto di Bilancio

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano credito:

- Prelievi dai conti di tesoreria e dai depositi bancari
- Emissione di titoli obbligazionari
- Destinazione/reintegro di incassi vincolati

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	262.756,98
	Totale crediti	=	262.756,98

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	262.756,98
	Totale residui attivi	=	262.756,98

SQUADRATURA			0,00
--------------------	--	--	-------------

4.2 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI DEBITI CON I RESIDUI PASSIVI

Si sintetizza di seguito la quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui passivi e dal saldo dei debiti presenti nello Stato Patrimoniale.

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti debiti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- Mutui e altri finanziamenti
- IVA a debito, comprensiva della posta in sospensione

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano debito:

- Versamenti ai conti di tesoreria e ai depositi bancari
- Rimborso di mutui e altri finanziamenti
- Destinazione/utilizzo di incassi vincolati
- Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato "202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	1.656.172,95
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	122.104,38
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	1.102.631,70
20401040305001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	-	96.220,88
	Totale debiti	=	335.215,99

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	506.865,62
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	171.649,63
	Totale residui passivi	=	335.215,99

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

4.3 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. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

PARTECIPAZIONI DIRETTE

Bim Belluno Infrastrutture S.p.a.	Via T. Vecellio 27-29 Belluno	Società per azioni	1,33%
Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.a	Via T. Vecellio 27-29 Belluno	Società per azioni	1,49%

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

RAGIONE SOCIALE	LOCALIZZAZIONE	FORMA GIURIDICA	DETENUTA ATTRAVERSO
Ascotrade S.p.a	Via Verizzo 103 Pieve di Soligo (TV)	Società per azioni	Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.a.
Energie Comuni S.r.l.	Via T. Vecellio 27-29 Belluno	Società a responsabilità limitata	Bim Belluno Infrastrutture S.p.a.
Renaz S.r.l.	Passo Pordoi 132 Livinallongo del Col di Lana	Società a responsabilità limitata	Bim Belluno Infrastrutture S.p.a.
Valmontina S.r.l.	Via XXX Aprile 15 Belluno	Società a responsabilità limitata	Bim Belluno Infrastrutture S.p.a.
La Dolomiti Ambiente S.p.a.	Loc. Maserot Santa Giustina (BL)	Società per azioni	Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.a.
Seven Center s.r.l.	Via Verizzo 1030 Pieve di Soligo (TV)	Società a responsabilità limitata	Bim Belluno Infrastrutture S.p.a.
Società Informatica Territoriale S.r.l.	Via Masi Simonetti 20 Belluno	Società a responsabilità limitata	Bim Belluno Infrastrutture S.p.a e Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.a.
Viveracqua S.C.A R.L.	Lgd Galtarossa 8 Verona	Società consortile	Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

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 e dal Responsabile dei servizi finanziari e sono stati depositati agli atti dell'Ufficio Bilancio.

4.4 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
20102030101001	Riserve da permessi di costruire	32.067,81	0,00	32.067,81
	TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO	32.067,81	0,00	32.067,81

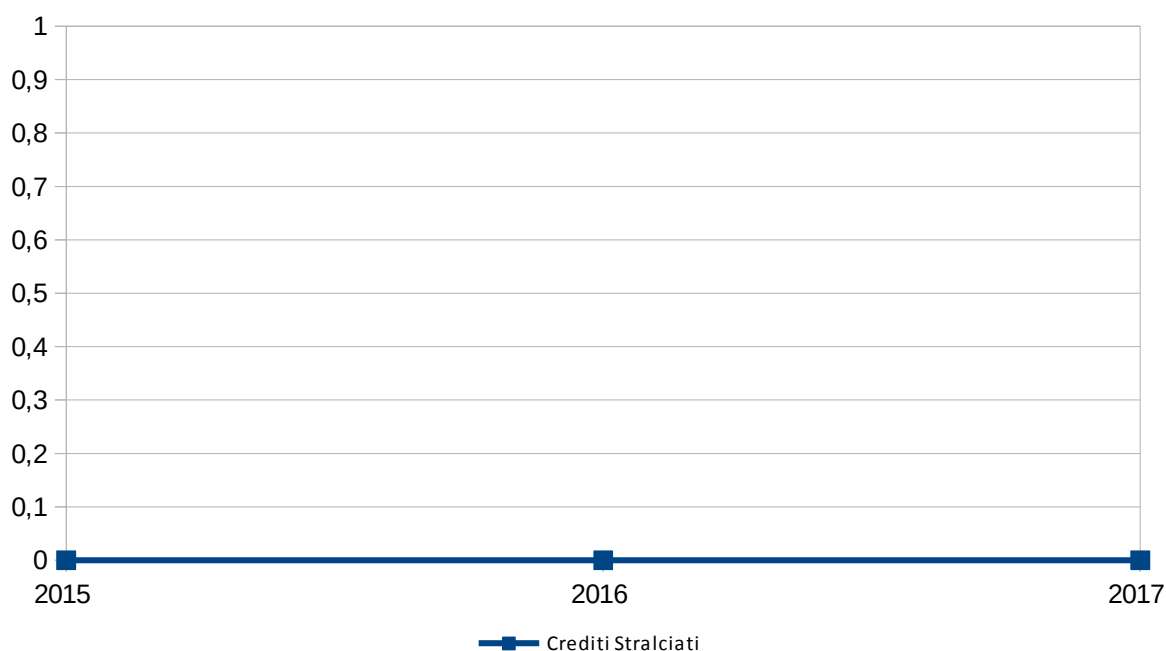
4.5 CREDITI STRALCIATI

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.

Descrizione	Data di Stralcio	Importo

	2015	2016	2017
Crediti Stralciati	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.

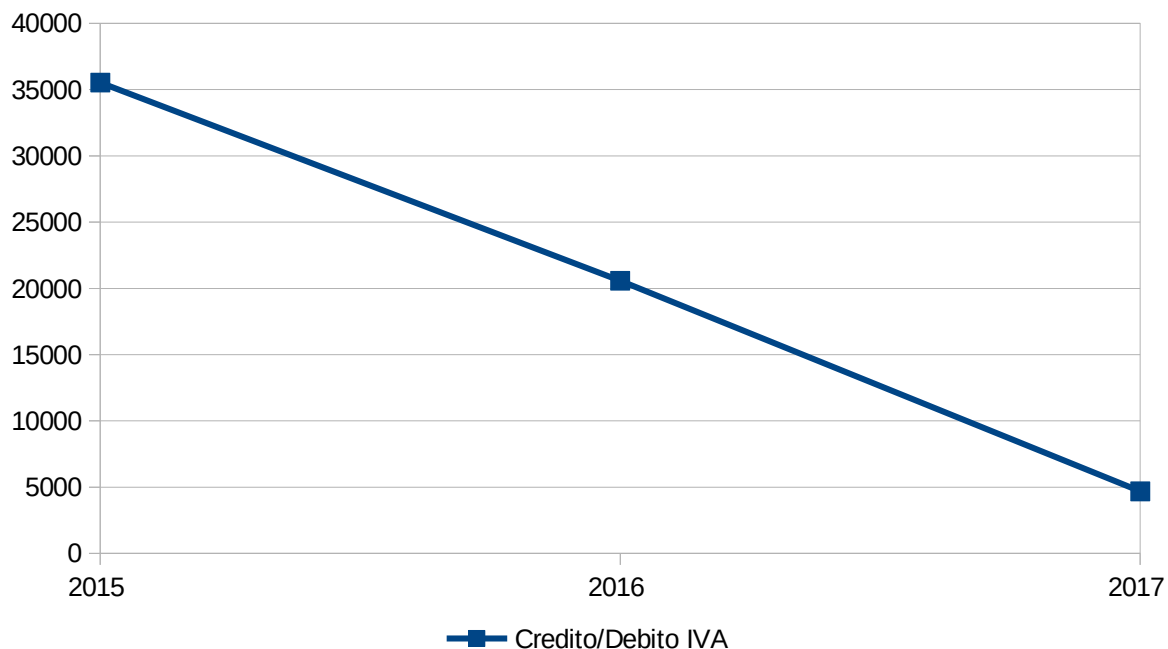


4.6 ANALISI DEL CREDITO E DEBITO IVA ANNUO

	CREDITO	DEBITO
Saldo anno precedente	0,00	0,00
IVA registrata nell'anno	4.683,00	0,00
Versamenti IVA dell'anno	0,00	0,00
IVA da fatture passive in regime di Split Payment commerciale		0,00
IVA da fatture passive in regime di Reverse Charge		0,00
Saldo annuale	4.683,00	4.683,00
Saldo finale	4.683,00	0,00

4.7 ANDAMENTO PLURIENNALE DEL CREDITO/DEBITO IVA

	2015	2016	2017
Credito/Debito IVA	35.528,00	20.575,00	4.683,00



4.8 GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

NESSUNA

4.9 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	7.717,60	0,00	7.717,60
40502039999001	Altre sopravvenienze attive	279,54	0,00	279,54
40502040101999	Plusvalenza da alienazione di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	5.400,00	0,00	5.400,00
40502090201001	Permessi di costruire	32.067,81	32.067,81	0,00
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	45.464,95	32.067,81	13.397,14
ONERI STRAORDINARI				
40501020101001	Insussistenze dell'attivo	106.792,72	0,00	106.792,72
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	106.792,72	0,00	106.792,72

4.10 ANALISI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
10202020916001 Impianti sportivi	46.176,28	2.222,75	43.953,53
1020202099999 Beni immobili n.a.c.	10.166.368,41	0,00	10.166.368,41
1020202079999 Hardware n.a.c.	25.477,23	3.875,00	21.602,23
10202040201001 Immobilizzazioni materiali in costruzione	1.793.573,36	0,00	1.793.573,36
10202020908001 Opere destinate al culto	61.675,08	566,28	61.108,80
10202030301001 Foreste	2.684,00	0,00	2.684,00
10202019901001 Altri beni demaniali	3.581.030,25	0,00	3.581.030,25
10202020499001 Impianti	1.751.604,68	71.938,92	1.679.665,76
10202020599999 Attrezzature n.a.c.	84.091,83	5,00	84.086,83
10202020199999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	15.905,08	0,00	15.905,08
10202020399001 Mobili e arredi n.a.c.	3.922,09	0,00	3.922,09
10202021101001 Oggetti di valore	43.687,51	0,00	43.687,51
10202020914001 Opere per la sistemazione del suolo	57.847,02	0,00	57.847,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.634.042,82	78.607,95	17.555.434,87
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	17.634.042,82	78.607,95	17.555.434,87

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 2017.

DOMEGGE DI CADORE, 23 febbraio 2018

IL SINDACO

LINO PAOLO FEDON

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ANNA DA RIN
