

COMUNE DI PALOMONTE
Provincia (SA)

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO
2018



VIA AGOSTINO MASSA
palomonte@tiscali.it

Premessa

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

Si compone delle seguenti parti:

- **ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO** (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- **ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI** (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- **ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI**
- **ANALISI DEL CONTO ECONOMICO** (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- **ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO** (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, ai sensi del D.P.R. 194 del 31 gennaio 1996, per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun intervento di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

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

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

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.791.681,98
Riscossioni	2.527.546,84	2.656.752,82	5.184.299,66
Pagamenti	2.292.396,57	2.709.625,02	5.002.021,59
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.973.960,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			1.973.960,05
Residui attivi	6.087.923,07	3.462.496,40	9.550.419,47
Residui passivi	5.608.614,04	3.584.260,43	9.192.874,47
Differenza			357.545,00
		AVANZO	2.317.019,88

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo. I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "*crediti di dubbia esigibilità*", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI						
	2016		2017		2018	
		%		%		%
Totale residui attivi	3.313.962,05		2.614.106,33		3.462.496,40	
Accertamenti c/competenza	8.902.624,90	37,22	5.228.672,55	50,00	6.119.249,22	56,58

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

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

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI						
	2016		2017		2018	
		%		%		%
Totale residui passivi	4.064.930,68		1.940.528,25		3.584.260,43	
Impegni c/competenza	9.179.673,37	44,28	4.877.966,65	39,78	6.293.885,45	56,95

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui

esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

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

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

L'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'anno è il seguente:

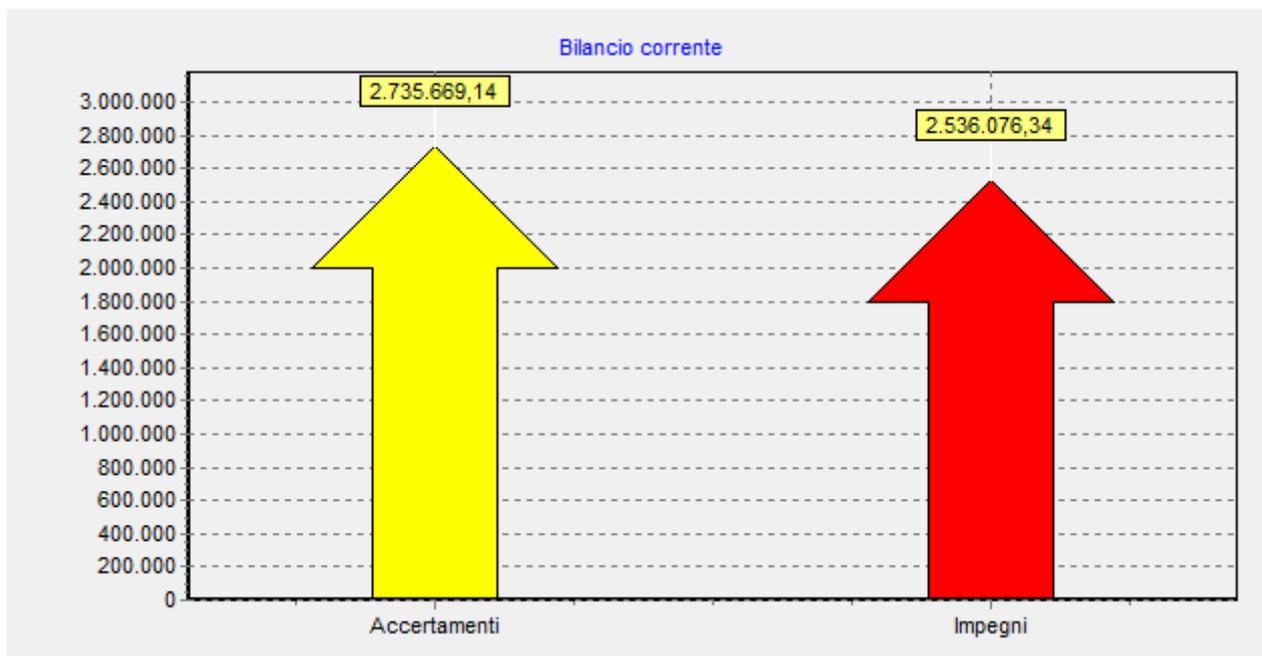
ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	78.940,78
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	86.809,55
TOTALE	165.750,33

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	Importi
RISCOSSIONI	2.656.752,82
PAGAMENTI	2.709.625,02
Differenza	52.872,20-
RESIDUI ATTIVI	3.462.496,40
RESIDUI PASSIVI	3.584.260,43
Differenza	121.764,03-
DISAVANZO	174.636,23-

Analizzando singolarmente gli aspetti gestionali dell'ente abbiamo i seguenti risultati:

BILANCIO CORRENTE

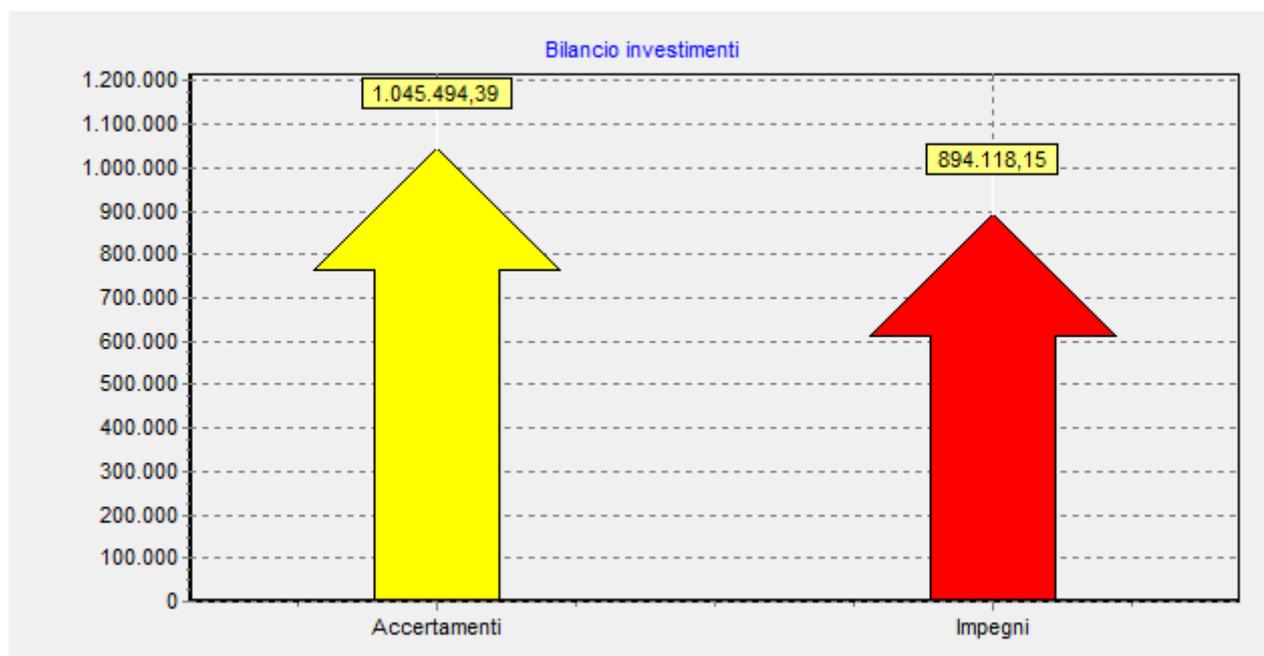


Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge".

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<u>ENTRATE</u>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	52.829,57	52.829,57	100,00	0
Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.757.256,64	1.757.249,44	100,00	7,20
Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti	(+)	826.363,28	320.251,26	38,75	506.112,02
Titolo 3.00 - Entrate extratributarie	(+)	554.557,64	527.488,03	95,12	27.069,61
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	(+)	0	0		
Totale		3.191.007,13	2.657.818,30	83,29	533.188,83
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	78.940,78	77.850,84	98,62	1.089,94
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	0	0		
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0		
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0		
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0	0		
Totale bilancio corrente ENTRATE		3.269.947,91	2.735.669,14	83,66	534.278,77
<u>USCITE</u>					
Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	3.022.871,72	2.274.514,98	75,24	748.356,74
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	14.485,17		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale	(+)	0	0		
Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti	(+)	247.076,19	247.076,19	100,00	0
Totale		3.269.947,91	2.536.076,34	77,56	733.871,57
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0	0		
Totale bilancio corrente USCITE		3.269.947,91	2.536.076,34	77,56	733.871,57
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE		0	199.592,80		

BILANCIO INVESTIMENTI

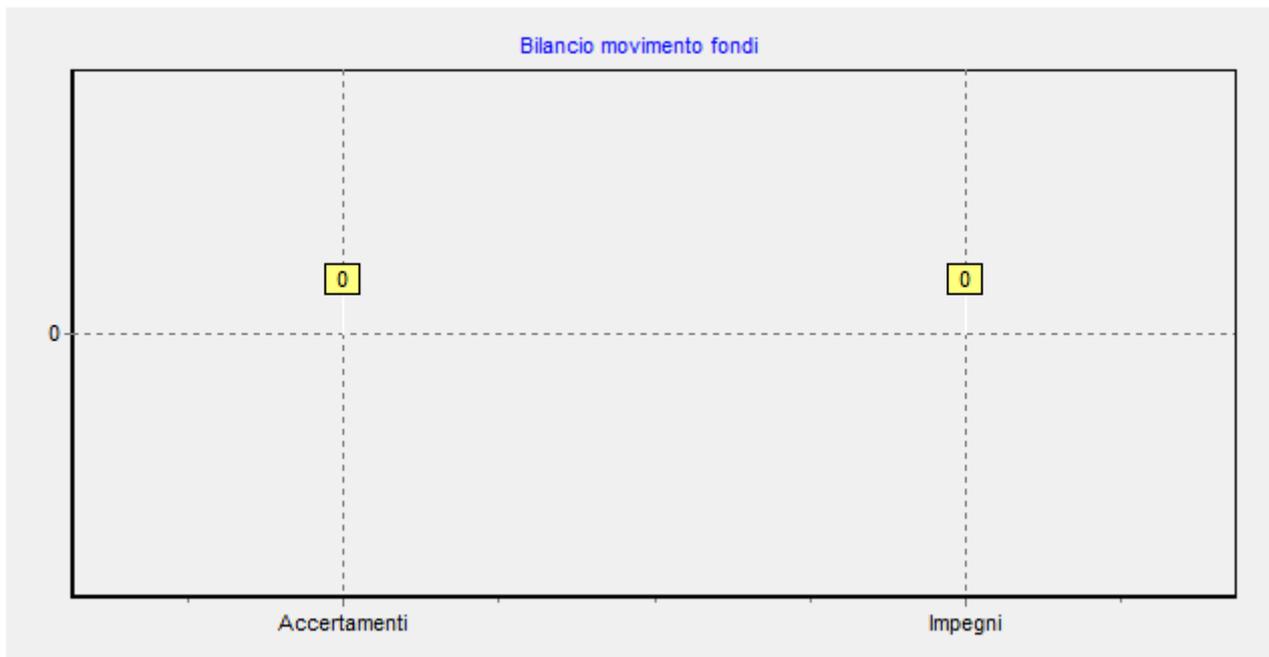


Esponde il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Anche questo equilibrio è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 199 del D. Lgs. 267/2000 recita: "Per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare: a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti; b) avanzi di bilancio costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti; c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni; d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali; e) avanzo di amministrazione; f) mutui passivi; g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(+)	334.164,88	334.164,88	100,00	0
Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	988.605,98	636.084,36	64,34	352.521,62
Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0		
Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti	(+)	247.735,78	0		247.735,78
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0		
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio- lungo termine	(-)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0	0		
Assunzione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio	(-)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0	0		
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0	0		
Totale		1.570.506,64	970.249,24	61,78	600.257,40
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0	0		
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	86.809,55	75.245,15	86,68	11.564,40
Totale		86.809,55	75.245,15	86,68	11.564,40
Totale bilancio investimenti ENTRATE		1.657.316,19	1.045.494,39	63,08	611.821,80
<u>USCITE</u>					
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	1.657.316,19	894.118,15	53,95	763.198,04
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	0	0		
Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziari	(+)	0	0		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0		
Totale bilancio investimenti USCITE		1.657.316,19	894.118,15	53,95	763.198,04
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI		0	151.376,24		

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI



Evidenzia quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzarne quelli economici. Questo bilancio pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrate e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0	0		
Totale bilancio movimento fondi ENTRATE		0	0	0	0
<u>USCITE</u>					
Titolo 3.02 - Concessione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0	0		
Totale bilancio movimento fondi USCITE		0	0	0	0
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		0	0		

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI

<u>ENTRATE</u>	15.944.493,72	2.878.176,13	18,05	13.066.317,59
<u>USCITE</u>	15.944.493,72	2.878.176,13	18,05	13.066.317,59
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	0	0		

SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

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

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

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

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.757.256,64	1.757.249,44	7,20	100,00
Trasferimenti correnti	826.363,28	320.251,26	506.112,02	38,75
Entrate extratributarie	554.557,64	527.488,03	27.069,61	95,12
Entrate in conto capitale	988.605,98	636.084,36	352.521,62	64,34
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	247.735,78	0	247.735,78	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.376.828,04	0	1.376.828,04	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	15.944.493,72	2.878.176,13	13.066.317,59	18,05
Avanzo di Amministrazione + FPV	552.744,78	0	552.744,78	0
TOTALE ENTRATE	22.248.585,86	6.119.249,22	16.129.336,64	27,50

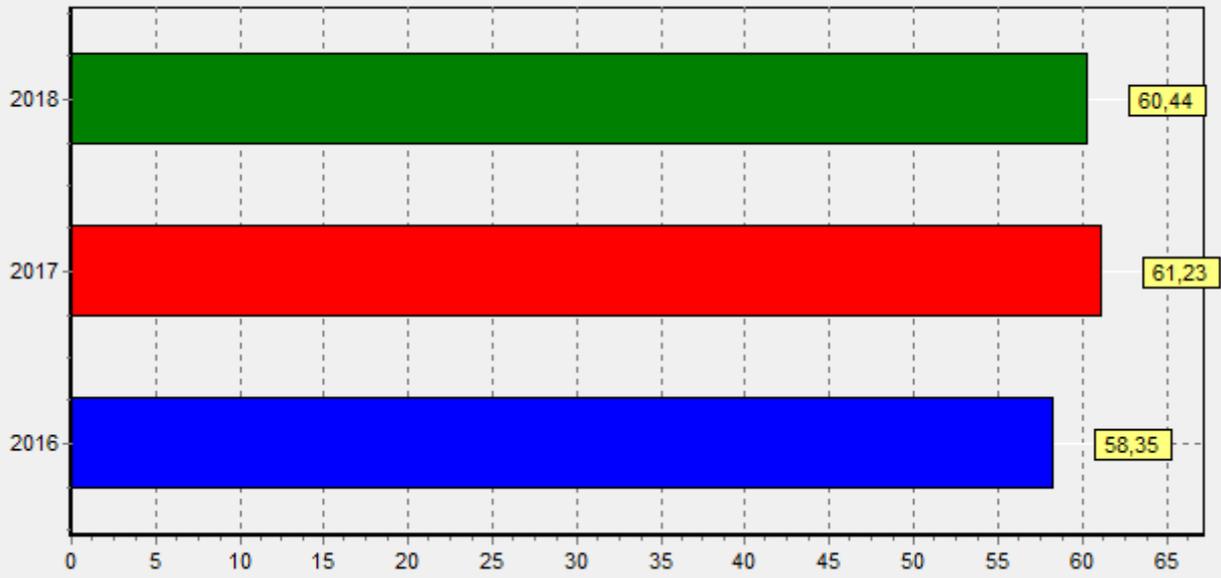
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.757.249,44	1.291.757,52	465.491,92	73,51
Trasferimenti correnti	320.251,26	214.671,04	105.580,22	67,03
Entrate extratributarie	527.488,03	89.209,09	438.278,94	16,91
Entrate in conto capitale	636.084,36	188.123,94	447.960,42	29,58
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	0	0	0	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.878.176,13	872.991,23	2.005.184,90	30,33
TOTALE ENTRATE	6.119.249,22	2.656.752,82	3.462.496,40	43,42

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2016		2017		2018	
		%		%		%
RISCOSSIONI	1.431.566,45		1.436.121,73		1.380.966,61	
ACCERTAMENTI	2.453.313,40	58,35	2.345.444,29	61,23	2.284.737,47	60,44

Velocità di riscossione delle entrate proprie



GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. La legge finanziaria 2002 ha riconfermato la verifica del patto di stabilità interno rendendo partecipi gli enti locali del programma di riduzione dell'indebitamento pubblico e degli impegni comunitari della Repubblica.

In particolare, nel determinare l'evoluzione del saldo compatibile con gli obiettivi di finanza pubblica, è stato posto il vincolo del 2,5 per cento alla crescita del saldo finanziario dell'esercizio 2002 rispetto al corrispondente saldo dell'esercizio 2000 e l'ulteriore vincolo che limita al 6 per cento la crescita degli impegni e dei pagamenti di alcune spese correnti registrate nell'esercizio 2000. In particolare, la limitazione delle spese correnti si riferisce al complesso delle spese correnti al netto degli interessi passivi; delle spese sostenute sulla base di trasferimenti con vincolo di destinazione dallo Stato, dall'Unione Europea e dagli enti che partecipano al patto di stabilità interno; delle spese che per loro natura rivestono il carattere di eccezionalità (ad esempio: gli eventi calamitosi, le spese correnti sostenute in occasione di consultazioni elettorali e referendarie, le spese di parte corrente per sentenze esecutive e atti equiparati). La legge prevede inoltre la possibilità per i servizi esternalizzati negli anni 1997, 1998 e 1999 di contabilizzare la spesa relativa alla gestione diretta del servizio sostenuta nell'anno antecedente l'esternalizzazione, in luogo dell'impegnato o del pagato relativo all'esercizio 2000, ove quest'ultimo risulti inferiore al precedente.

La verifica di questi dati assume ancora più importanza se si considerano le sanzioni previste: "qualora l'ente non rispetti i limiti indicati, l'importo dei trasferimenti *correnti* ad esso spettante sarà ridotto in misura pari alla differenza tra gli obiettivi previsti ed i risultati conseguiti, e comunque non oltre il 25 per cento dei suddetti trasferimenti.

L'ente ha provveduto pertanto a calcolare il saldo programmatico 2002 ed il limite massimo ammesso per le spese correnti al fine di rispettare il patto. Successivamente ha provveduto a monitorare periodicamente la situazione degli impegni e soprattutto dei pagamenti. La situazione di cassa al 31 dicembre 2002 è la seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	
	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.791.681,98
Riscossioni	5.184.299,66
Pagamenti	5.002.021,59
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.973.960,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	1.973.960,05

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

Il monitoraggio annuale di cassa presenta i seguenti valori:

**COMUNE DI PALOMONTE**VIA AGOSTINO MASSA
84024 PALOMONTE (SA)**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE
11/12/2016, N. 232
(LEGGE DI BILANCIO 2017)
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

(migliaia di euro)

Sezione 1		Previsioni di competenza (1) Accertamenti e impegni	Dati gestionali cassa (riscossioni e pagamenti)	
AA	Avanzo di amministrazione per investimenti	+	166,00	
A1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	53,00	
A2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota fina	+	334,00	
A3	Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione dei rendi	-		
A	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	387,00	
B	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	1.757,00	1.533,00
C	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	+	320,00	246,00
D	Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	527,00	453,00
E	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	636,00	1.283,00
F	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	+		
H1	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	2.275,00	2.221,00
H2	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2) di progetti esecutivi d	+		
H	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2)	-	2.275,00	2.221,00
I1	Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	894,00	1.112,00
I2	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrat	+		
I	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2)	-	894,00	1.112,00
L	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-		
M	SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	-	431,00	
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)		193,00	182,00
O	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018			

**COMUNE DI PALOMONTE**VIA AGOSTINO MASSA
84024 PALOMONTE (SA)**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE
11/12/2016, N. 232
(LEGGE DI BILANCIO 2017)
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

(migliaia di euro)

Sezione 1		Previsioni di competenza (1) Accertamenti e impegni	Dati gestionali cassa (riscossioni e pagamenti)
P	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO		
Q	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-P) (6)	193,00	182,00

1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio). Nella colonna b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati gestionali alla data del 30 giugno 2017. In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2017 inserire i dati di preconsuntivo.

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2017 inserire i dati relativi alla previsione iniziale o, in caso di variazioni di bilancio approvate alla data del 30 giugno 2017, i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 giugno 2017). In sede di monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Nelle voci G ed M sono riportati gli effetti complessivi derivanti dagli spazi finanziari acquisiti e/o ceduti a seguito della partecipazione ai patti di solidarietà degli anni precedenti, nonché della partecipazione ai patti nazionali e alle Intese regionali nel 2017. Gli importi sono inseriti automaticamente dal sistema, sia nella colonna (a) che nella colonna (b) e derivano dalla cella (v) del modello VAR/PATTI/2017 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "http://pareggiobilancio.mef.gov.it". In particolare, se il valore nella cella (v) è negativo, gli spazi finanziari complessivamente acquisiti (maggiore capacità di spesa) saranno riportati in valore assoluto nella corrispondente cella G del prospetto MONIT/17. Se il valore nella cella (v) è positivo, gli spazi finanziari complessivamente ceduti (minore capacità di spesa) saranno riportati nella corrispondente cella M del prospetto MONIT/17.

4) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

5) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

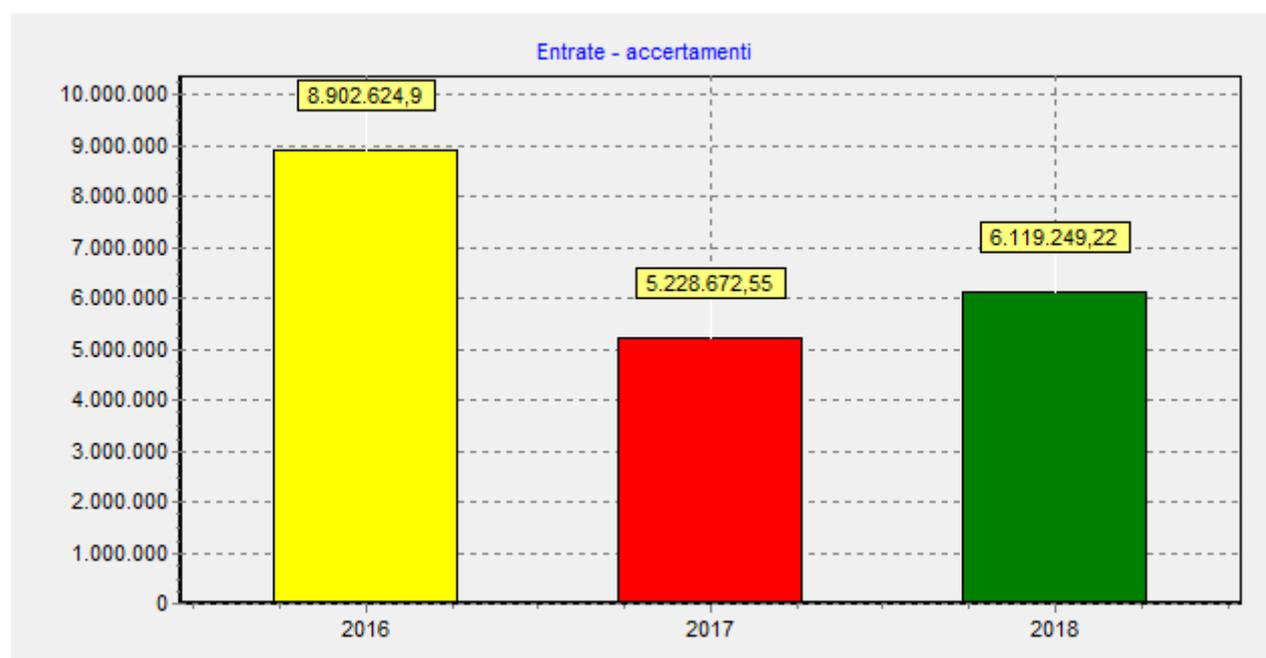
6) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2017) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica e l'Obiettivo di saldo finale di competenza, rideterminato a seguito dei recuperi degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le Intese regionali nel 2017 e non utilizzati per le finalità sottese (vedi dettaglio nella Sezione 2 - cella R). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni, trasferimenti in conto capitale e da entrate derivanti da accensione di prestiti. Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli:

ANALISI DELLE ENTRATE

	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.757.256,64	0	1.757.249,44	0	7,20
Titolo II - Trasferimenti correnti	826.363,28	47,03	320.251,26	18,22	506.112,02
Titolo III - Entrate extratributarie	554.557,64	21,46	527.488,03	25,39	27.069,61
Titolo IV - Entrate in conto capitale	988.605,98	31,50	636.084,36	24,42	352.521,62
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo VI - Accensione Prestiti	247.735,78	6,00	0	0	247.735,78
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.376.828,04	31,47	0	0	1.376.828,04
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.944.493,72	37,46	2.878.176,13	31,97	13.066.317,59
TOTALE ENTRATE	21.695.841,08	100	6.119.249,22	100	15.576.591,86



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi

comunali: di queste, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

INDICATORI FINANZIARI			
Autonomia finanziaria	Titolo I+III	2.284.737,47	87,71
	Titolo I+II+III	2.604.988,73	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	2.077.500,70	529,97
	Popolazione	3.920	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	1.757.249,44	67,46
	Entrate correnti	2.604.988,73	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	1.757.249,44	448,28
	Popolazione	3.920	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	1.757.249,44	76,91
	Titolo I + Titolo III	2.284.737,47	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	527.488,03	20,25
	Entrate correnti	2.604.988,73	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	527.488,03	23,09
	Titolo I + Titolo III	2.284.737,47	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	320.251,26	81,70
	Popolazione	3.920	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	320.251,26	12,29
	Entrate correnti	2.604.988,73	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	0	0
	Popolazione	3.920	

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è

garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

- L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

- L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

- L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.

- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.

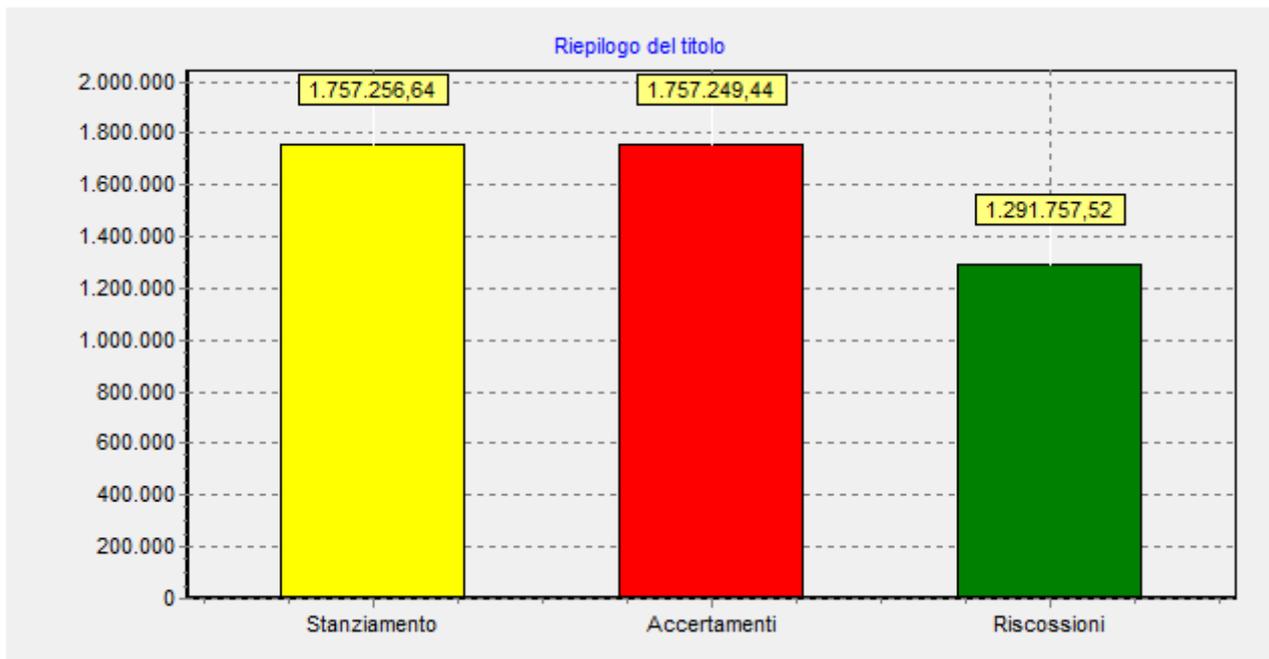
- L'indice di intervento regionale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. La categoria "imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'ICI, l'ICIAP, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo di energia elettrica, ecc..
2. La categoria "tasse" raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TOSAP, TARSU, l'addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti, le tasse di concessione su atti e provvedimenti comunali.
3. Sono compresi nei "tributi speciali" i diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, quelle voci tributarie non ricomprese nelle due poste precedenti come, ad esempio, le sanzioni in materia tributaria, diritti o canoni provocati dagli scarichi di complessi produttivi, ecc.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
ACCERTAMENTI	2016		2017		2018	
		%		%		%
Tributi	823.354,37	46,84	758.602,42	44,35	819.856,14	46,66
Fondi perequativi	934.544,92	53,16	951.752,51	55,65	937.393,30	53,34
TOTALE TITOLO I	1.757.899,29	100	1.710.354,93	100	1.757.249,44	100



La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

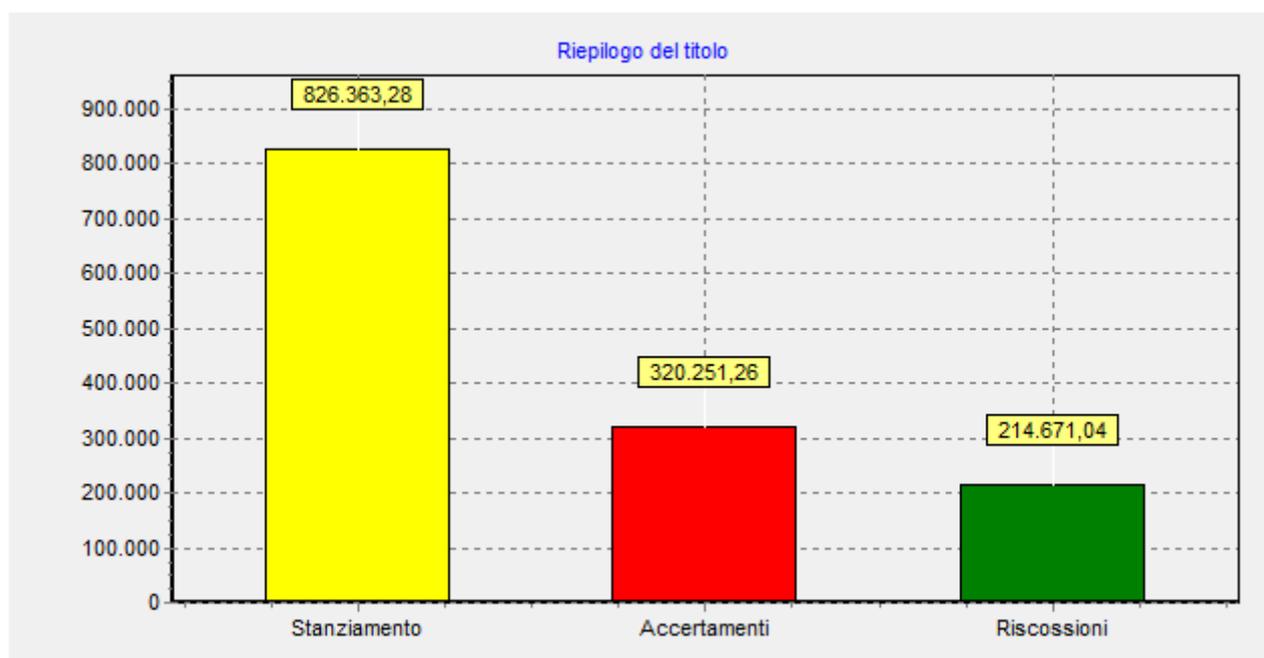
PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE						
	2016		2017		2018	
ENTRATE TRIBUTARIE	1.757.899,29		1.710.354,93		1.757.249,44	
POPOLAZIONE	3.934	446,85	3.954	432,56	3.920	448,28

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. Nella categoria quarta sono riepilogati i finanziamenti correnti erogati da organismi comunitari e/o internazionali per l'esercizio di particolari funzioni o attività.
4. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
ACCERTAMENTI	2016		2017		2018	
		%		%		%
Trasferimenti correnti	851.073,89	100,00	311.841,41	100,00	320.251,26	100,00
TOTALE TITOLO II	851.073,89	100	311.841,41	100	320.251,26	100



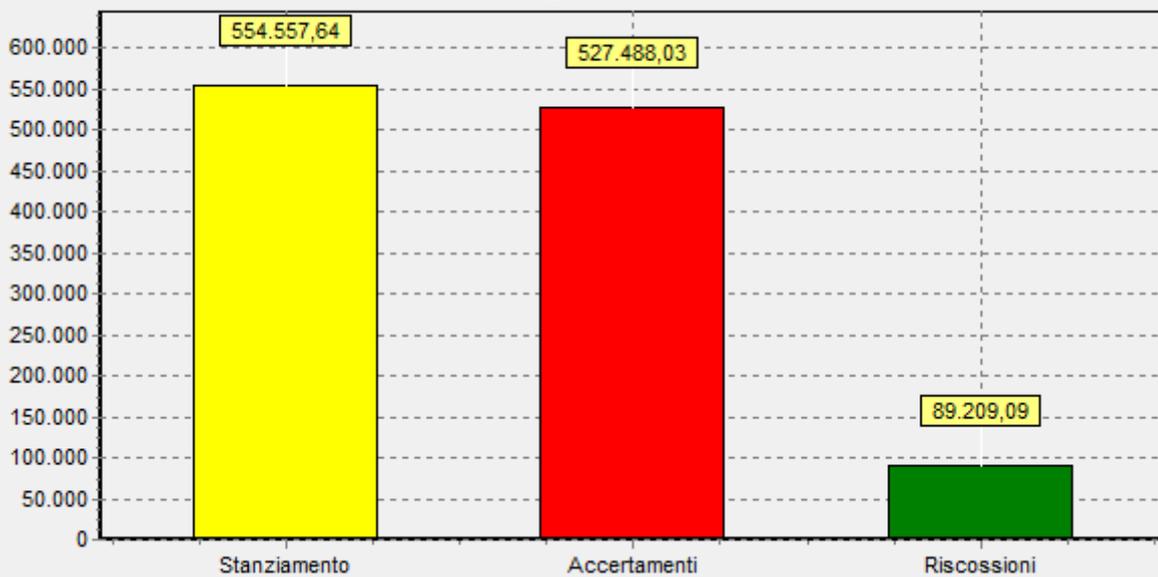
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente
5. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Accertamenti	2016		2017		2018	
		%		%		%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	578.395,16	83,17	422.445,34	66,52	420.047,67	79,63
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.533,70	0,22	507,80	0,08	1.500,00	0,28
Interessi attivi	641,77	0,09	228,73	0,04	473,39	0,09
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e altre entrate correnti	114.843,48	16,52	211.907,49	33,36	105.466,97	20,00
TOTALE TITOLO III	695.414,11	100	635.089,36	100	527.488,03	100

Riepilogo del titolo



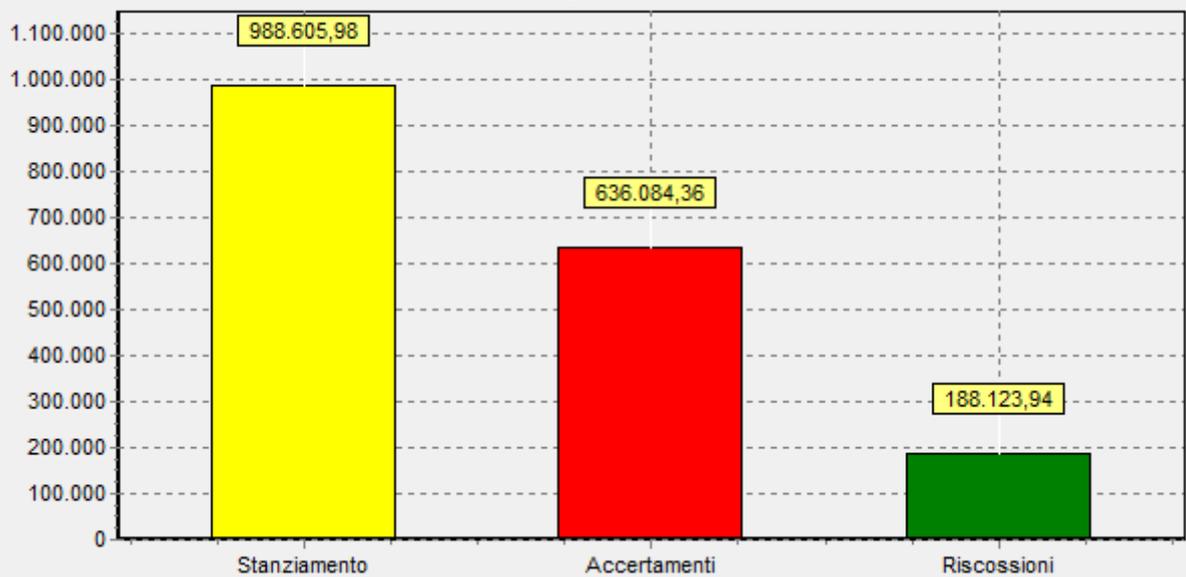
ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canoni ecc.
2. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, il fondo nazionale speciale per gli investimenti oltre ad altri contributi specifici.
3. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
4. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
5. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti quali, ad esempio, le eredità e donazioni, i canoni di utilizzazione delle risorse geotermiche, ecc.
6. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Accertamenti	2016		2017		2018	
Tributi in conto capitale	18.313,24	%	56.870,17	%	25.000,00	%
		1,00		9,84		3,93
Contributi agli investimenti	77.599,14	4,22	0	0	25.000,00	3,93
Altri trasferimenti in conto capitale	1.698.015,66	92,26	415.069,31	71,80	536.084,36	84,28
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	19.753,32	1,07	50.000,00	8,65	25.000,00	3,93
Altre entrate in conto capitale	26.800,00	1,45	56.114,88	9,71	25.000,00	3,93
TOTALE TITOLO IV	1.840.481,36	100	578.054,36	100	636.084,36	100

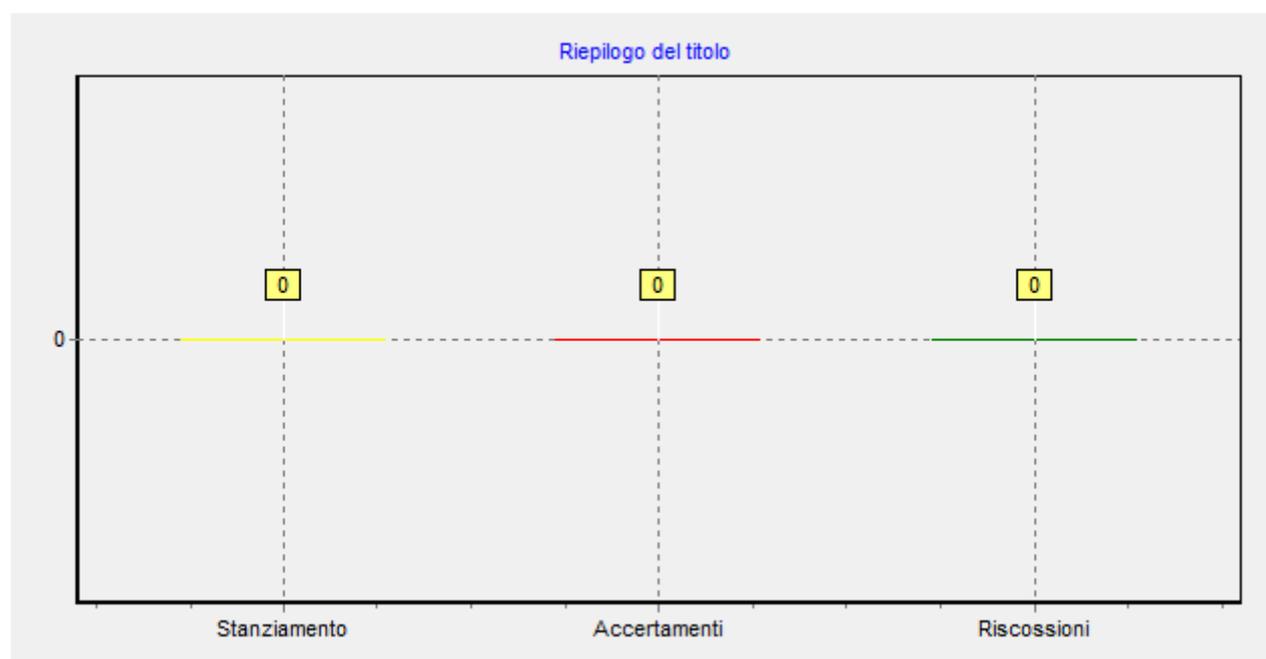
Riepilogo del titolo



ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

ANALISI DELLE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Accertamenti	2016		2017		2018	
		%		%		%
Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO V	0	100	0	100	0	100



ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

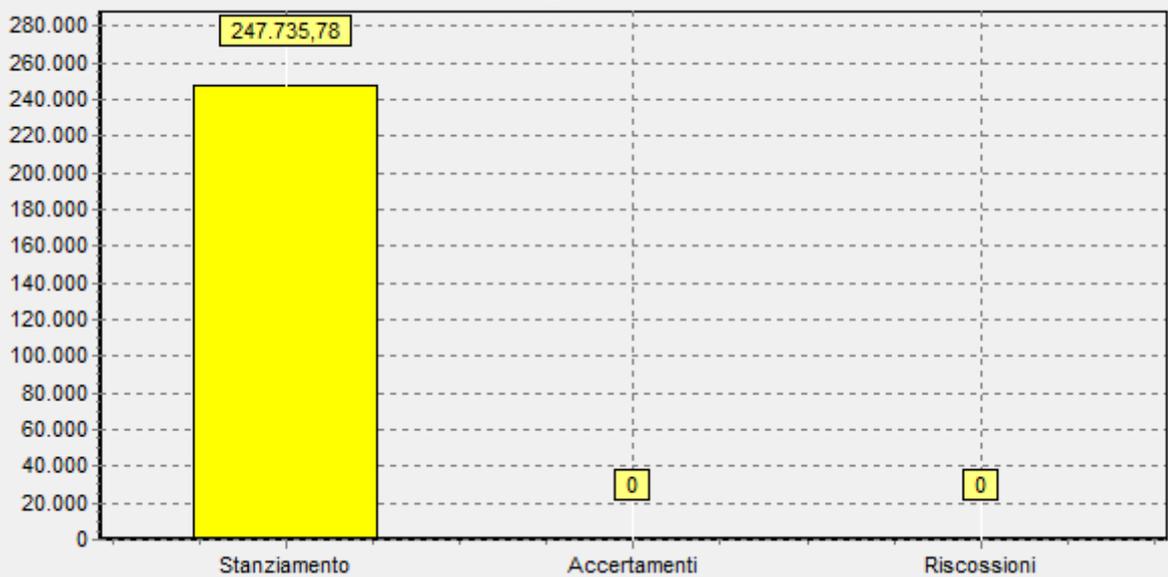
Questo titolo evidenzia le fonti di finanziamento esterne ottenute attraverso il ricorso al mercato del credito. Le anticipazioni di cassa ed i finanziamenti a breve costituiscono forme di finanziamento per esigenze di liquidità o per far fronte ad esigenze non durevoli; le altre forme di finanziamento si riferiscono invece a forme di indebitamento strutturale a cui si ricorre per la realizzazione di opere pubbliche.

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

1. Anticipazioni di cassa: si tratta di anticipazioni effettuate dal tesoriere per far fronte ad esigenze immediate di cassa.
2. Finanziamenti a breve termine: raggruppa le riscossioni di somme per prefinanziamento di mutuo in corso di finanziamento o le somme relative al fondo di rotazione per la progettualità.
3. Assunzione di mutui e prestiti: evidenzia i mutui contratti con la cassa depositi e prestiti, l'istituto per il credito sportivo, le aziende di credito ordinario ed altri istituti finanziatori.
4. Emissione di prestiti obbligazionari: sono raggruppati i prestiti obbligazionari perfezionati nell'anno per il finanziamento di investimenti.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI						
Accertamenti	2016		2017		2018	
		%		%		%
Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.513,52	100,00	812,92	100,00	0	0
Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO VI	16.513,52	100	812,92	100	0	100

Riepilogo del titolo

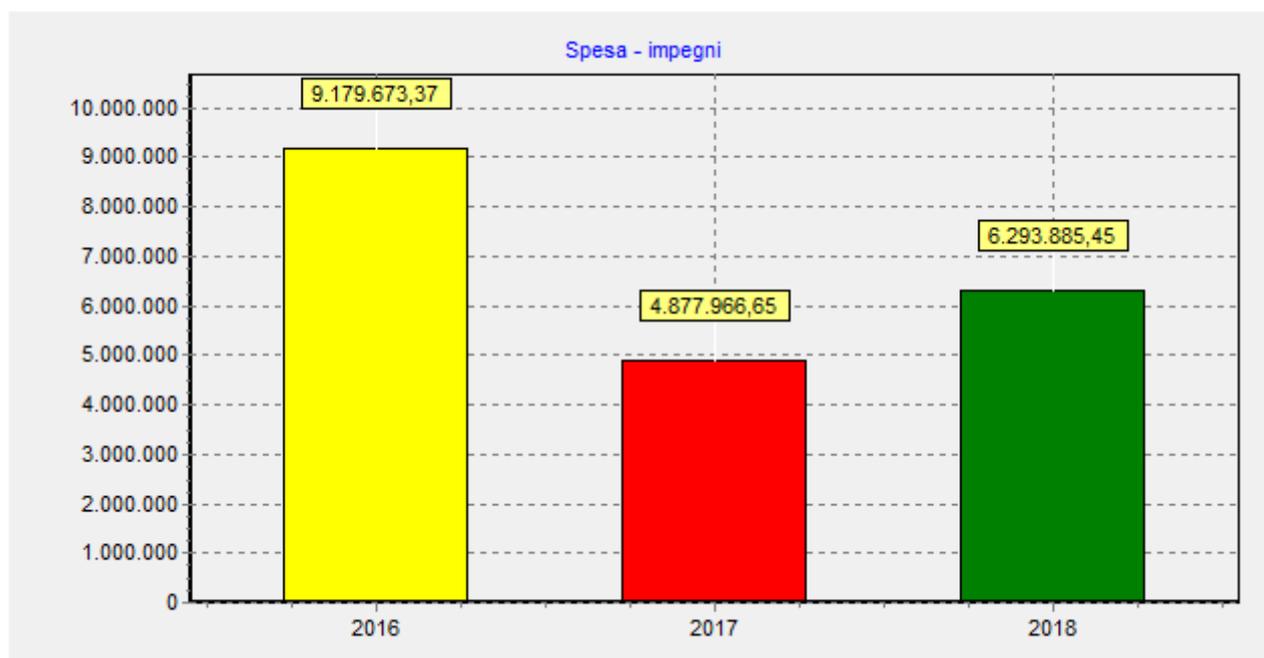


ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, funzioni, servizi ed interventi secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziare		Impegni		Differenza
		%		%	
Titolo I - Spese correnti	3.022.871,72	0	2.274.514,98	0	748.356,74
Titolo II - Spese in conto capitale	1.657.316,19	54,83	894.118,15	39,31	763.198,04
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo IV - Rimborso Prestiti	247.076,19	5,28	247.076,19	7,80	0
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.376.828,04	27,94	0	0	1.376.828,04
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	15.944.493,72	11,95	2.878.176,13	52,89	13.066.317,59
TOTALE SPESE	22.248.585,86	100	6.293.885,45	100	15.954.700,41

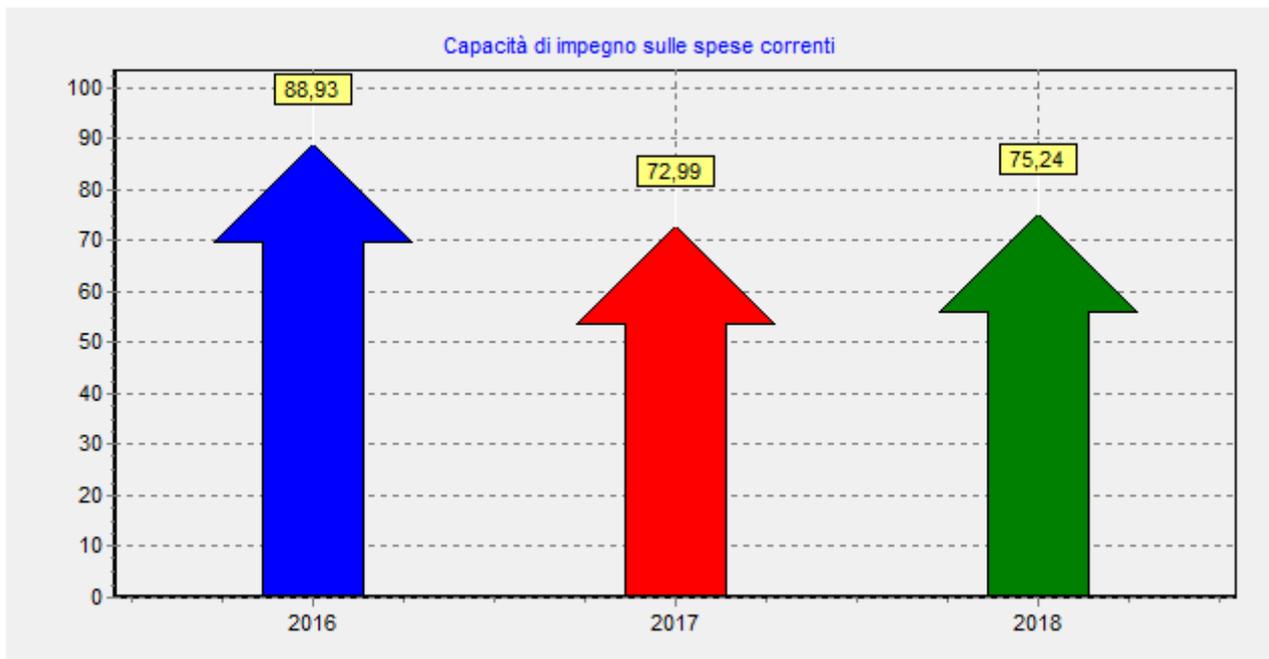


Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido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

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

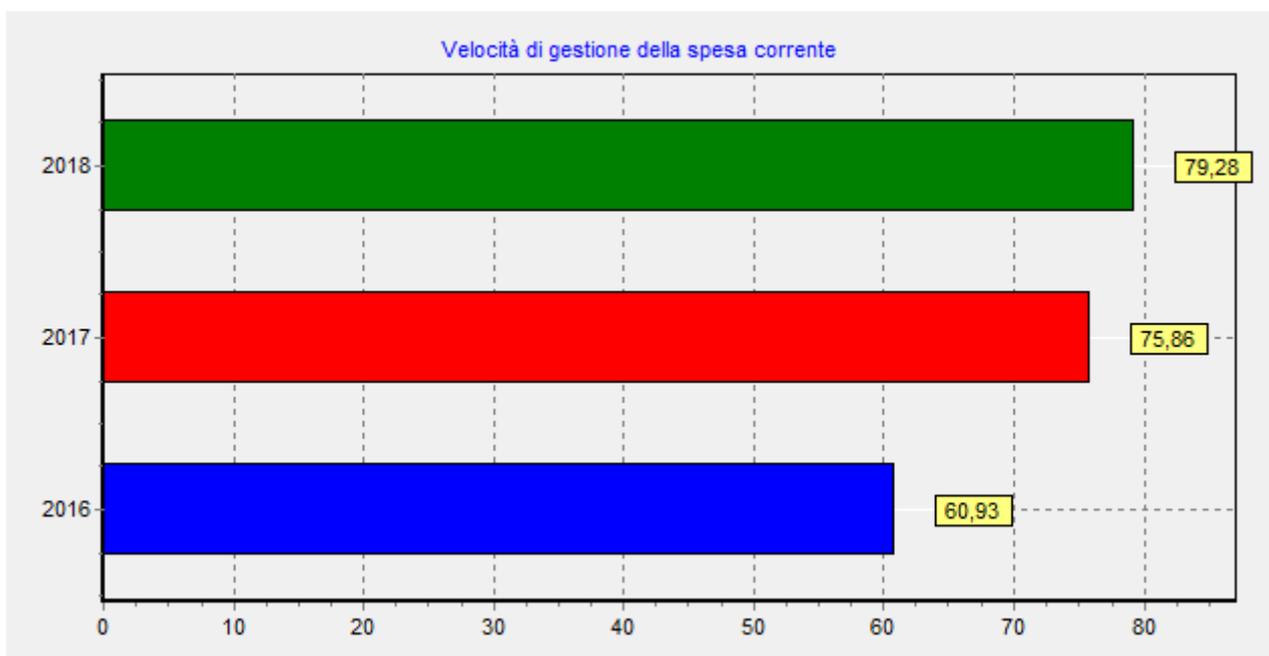
Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di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

CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI						
	2016		2017		2018	
		%		%		%
IMPEGNI	2.791.924,63		2.271.594,56		2.274.514,98	
SPESE CORRENTI	3.139.603,39	88,93	3.112.218,77	72,99	3.022.871,72	75,24



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

	2016		2017		2018	
		%		%		%
PAGAMENTI	1.701.224,27	60,93	1.723.172,45	75,86	1.803.323,14	79,28
IMPEGNI	2.791.924,63		2.271.594,56		2.274.514,98	

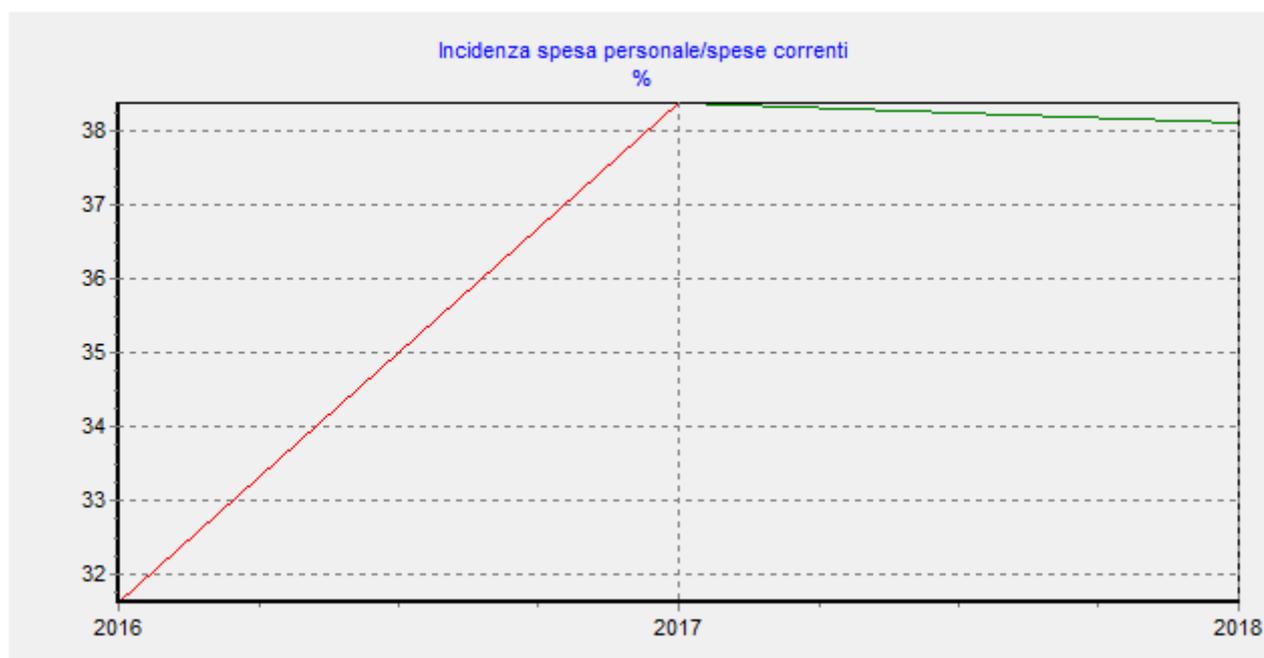


SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La spesa è suddivisa per servizio, a capo del quale è stato posto un responsabile cui sono stati affidate risorse umane, strumentali e finanziarie.

1. L'intervento "Personale" evidenzia le spese sostenute per il trattamento economico diretto ed indiretto e per la retribuzione accessoria al personale. Rientrano nell'intervento anche le spese relative all'indennità di missione ed agli oneri per il personale in quiescenza a carico dell'Ente. Nel grafico che segue evidenziamo l'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti nel triennio:

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI						
	2016		2017		2018	
		%		%		%
SPESA PER IL PERSONALE	882.656,67		871.680,34		866.872,41	
Titolo I - SPESE CORRENTI	2.791.924,63	31,61	2.271.594,56	38,37	2.274.514,98	38,11



2. L'intervento "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni utilizzati per l'ordinaria gestione dell'Ente: l'acquisto di cancelleria e stampati, le spese per il vestiario, l'acquisto di libri e pubblicazioni, l'approvvigionamento di carburante da riscaldamento ed autotrazione, e, comunque, l'acquisto di tutti quei beni che esauriscono la loro funzione nel corso dell'esercizio, cosiddetti "a fecondità semplice".

3. Nelle "Prestazioni di servizi" sono riepilogate le spese sostenute quale corrispettivo di un servizio acquisito per il diretto utilizzo da parte dell'Ente. Ad esempio, le spese telefoniche, quelle sostenute per il consumo dell'acqua e dell'energia elettrica, le manutenzioni ordinarie eseguite a cottimo fiduciario sui beni mobili ed immobili dell'Ente, le assicurazioni, l'assistenza e la consulenza tecnica, legale ed amministrativa, le indennità di carica e di presenza degli amministratori, ecc.
4. L'intervento 4 "Utilizzo di beni di terzi" raggruppa le spese sostenute quale corrispettivo per l'utilizzo di beni la cui proprietà resta al concedente: canoni di locazione di beni immobili, canoni di leasing, noleggi di beni, canoni di licenza per l'utilizzo di software, ecc.
5. L'intervento "Trasferimenti" evidenzia i versamenti effettuati a terzi, siano essi enti istituzionali che privati, senza alcuna controprestazione da parte di quest'ultimi, in forza di quella attività di sostegno all'economia e/o di assistenza propria dell'Ente. Rientrano tra questi la quota dei diritti di segreteria di spettanza ministeriale, la quota dei diritti di stato civile da versare al fondo gestito dal Ministero dell'Interno, la quota ICIAP da trasferire alle province, i trasferimenti a favore dei Comuni per accordi di programma, i trasferimenti alle imprese nell'ambito di competenze di sviluppo economico proprie dell'ente, quelle alle famiglie per finalità e funzioni socio assistenziali, quelle alle associazioni culturali e sportive per attività e manifestazioni, ecc.
6. L'intervento 6 "Interessi passivi e oneri finanziari diversi" raggruppa la spesa relativa agli interessi passivi derivanti dai finanziamenti a breve e lungo termine concessi all'Ente quali, ad esempio, mutui passivi, prestiti obbligazionari, anticipazioni di tesoreria, BOC, BOP ed altri finanziamenti. L'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti è la seguente:

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI						
	2016		2017		2018	
		%		%		%
INTERESSI PASSIVI	176.187,48		164.719,83		153.040,01	
Titolo I - SPESE CORRENTI	2.791.924,63	6,31	2.271.594,56	7,25	2.274.514,98	6,73

INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE

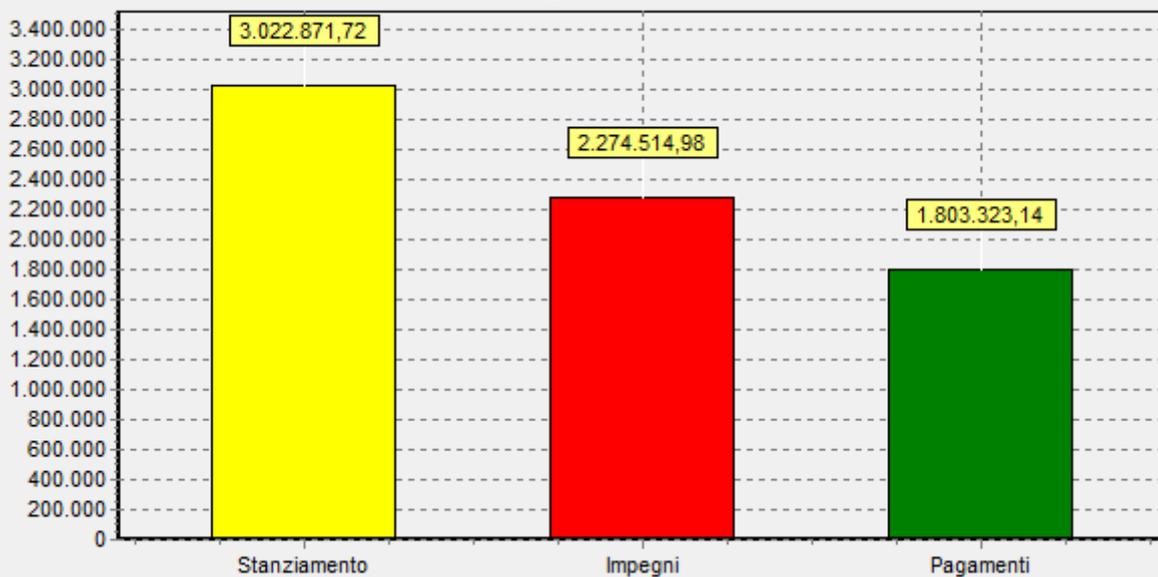
	2016		2017		2018	
		%		%		%
Spesa Personale+Interessi	1.058.844,15	37,93	1.036.400,17	45,62	1.019.912,42	44,84
Totale spese correnti	2.791.924,63		2.271.594,56		2.274.514,98	

7. Nell'intervento "Imposte e tasse" sono evidenziati i pagamenti di imposte e tasse quali, ad esempio, l'imposta di registro, le tasse di possesso dei veicoli, l'IRAP, l'imposta sugli spettacoli, ecc.
8. L'intervento "Oneri straordinari della gestione corrente" raggruppa quelle spese sostenute per il pagamento di oneri straordinari e che non presentano carattere di ripetitività negli anni: debiti fuori bilancio, spese per soccombenza in liti, rimborsi di tributi, ecc.
9. L'intervento "Ammortamenti" evidenzia le somme accantonate a titolo di *ammortamento finanziario*. Queste somme, che non possono essere impegnate, confluiscono quale fattore positivo nell'avanzo di amministrazione e possono essere utilizzate, nei modi previsti dall'art. 187 del D. Lgs 267/2000, a partire dall'esercizio successivo.
10. Il "Fondo svalutazione crediti", previsto per fronteggiare l'attendibilità dei residui attivi che risultano dal bilancio, analogamente all'intervento precedente non può essere impegnato e costituisce economia della previsione di bilancio concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.
11. Infine il "Fondo di riserva", costituisce una riserva per far fronte ad eventi straordinari. Può essere utilizzato, attraverso lo storno di fondi, per reintegrare le dotazioni di altre unità elementari di bilancio che dovessero dimostrarsi insufficienti.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

IMPEGNI	2016		2017		2018	
		%		%		%
Redditi da lavoro dipendente	882.656,67	31,61	871.680,34	38,37	866.872,41	38,11
Imposte e tasse a carico dell'ente	55.059,77	1,97	54.181,99	2,39	54.417,37	2,39
Acquisto di beni e servizi	988.232,39	35,40	871.057,30	38,35	994.203,63	43,71
Trasferimenti correnti	653.707,27	23,41	162.288,47	7,14	147.339,55	6,48
Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	0	0
Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi	176.187,48	6,31	164.719,83	7,25	153.040,01	6,73
Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.868,37	0,10	1.987,00	0,09	938,89	0,04
Altre spese correnti	33.212,68	1,20	145.679,63	6,41	57.703,12	2,54
TOTALE SPESE TITOLO I	2.791.924,63	100	2.271.594,56	100	2.274.514,98	100

Riepilogo del titolo



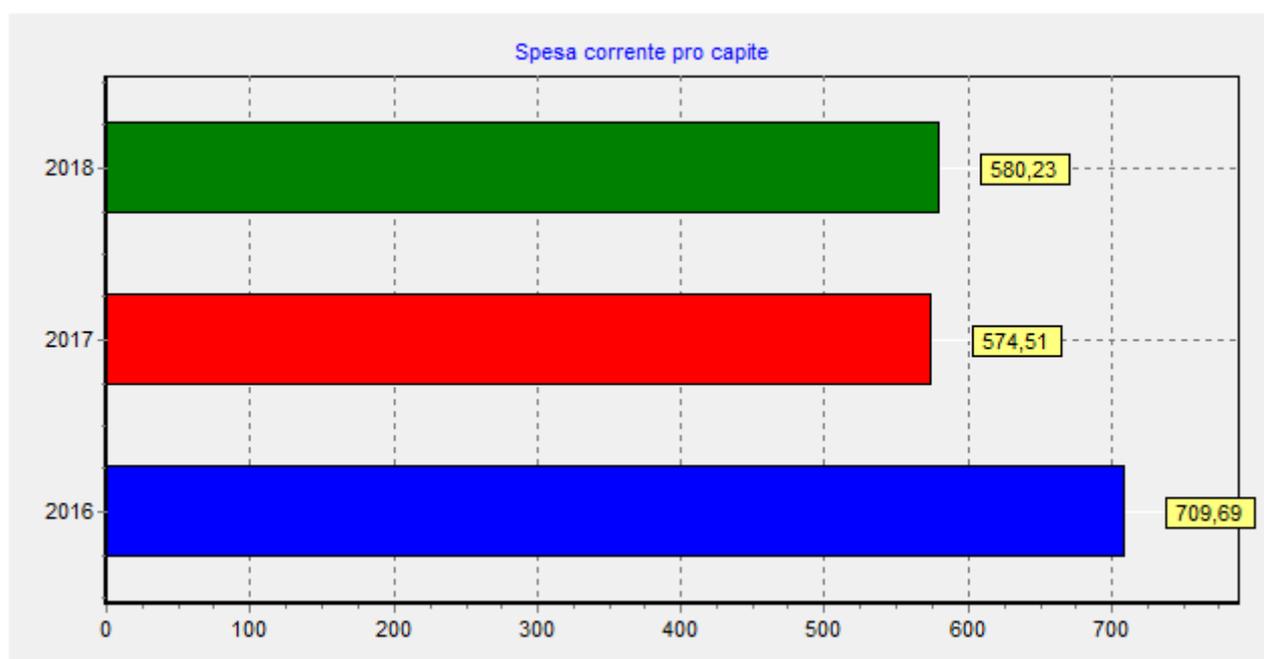
La spesa corrente di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI			
Impegni	2016	2017	2018
Servizi istituzionali, generali e di gestione	814.019,60	902.116,28	835.927,81
Ordine pubblico e sicurezza	77.685,39	69.004,10	73.928,27
Istruzione e diritto allo studio	351.283,05	326.339,37	307.905,16
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.000,00	2.220,00	2.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.700,00	3.600,00	2.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	25.567,64	18.186,09	22.477,34
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	625.903,90	537.972,97	613.499,06
Trasporti e diritto alla mobilità	33.186,97	31.109,23	40.768,50
Soccorso civile	0	0	1.500,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	557.714,10	73.758,63	84.968,83
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	123.676,50	142.568,06	136.500,00
TOTALE	2.615.737,15	2.106.874,73	2.121.474,97

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2016		2017		2018	
Titolo I - SPESA CORRENTE	2.791.924,63		2.271.594,56		2.274.514,98	
POPOLAZIONE	3.934	709,69	3.954	574,51	3.920	580,23

Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.



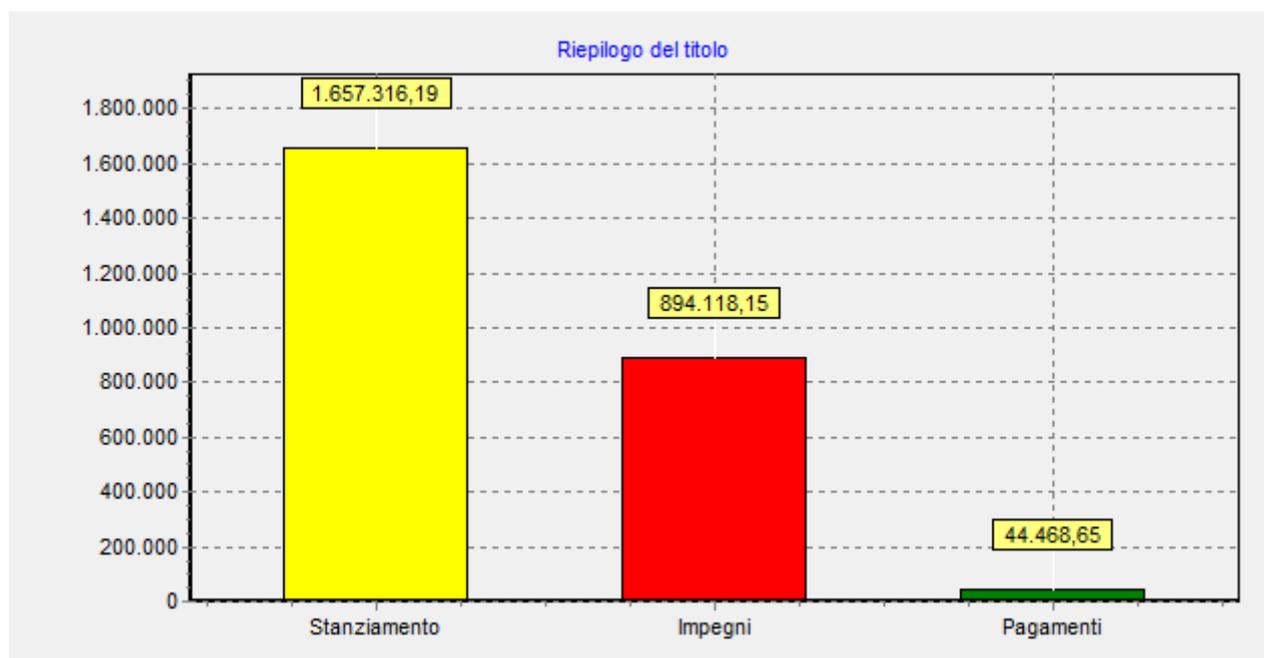
SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente, raggruppate in:

1. **Acquisizione di beni immobili:** si tratta delle spese sostenute per l'acquisto di terreni o fabbricati, per la costruzione, la manutenzione straordinaria e le migliorie effettuate da terzi su beni immobili di proprietà dell'Ente.
2. **Espropri e servitù onerose:** comprende le spese sostenute per l'acquisizione di beni o di diritti sugli stessi a titolo di esproprio o di servitù onerose (escluso gli espropri effettuati per la realizzazione di opere pubbliche che sono stati ricompresi nel costo complessivo dell'immobile da realizzare).
3. **Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia:** raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione di beni necessari alla realizzazione di investimenti o manutenzioni straordinarie attraverso le strutture interne dell'ente.
4. **Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia:** si tratta delle spese sostenute per l'utilizzo temporaneo di beni appartenenti a terzi direttamente riferibili ad un'immobilizzazione realizzata in economia.
5. **Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche:** questo intervento raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione e la manutenzione straordinaria di beni mobili a fecondità ripetuta in grado di partecipare ai processi aziendali per più anni. Ad esempio gli automezzi, i mobili d'ufficio, i computers, le macchine d'ufficio, ed in generale tutti i beni durevoli in grado di partecipare alla produzione del reddito di più esercizi.
6. **Incarichi professionali esterni:** sono le spese che l'Ente ha sostenuto per incarichi quali le progettazioni, lo studio di massima o di impatto ambientale, la direzione lavori o il collaudo, le consulenze assegnate a professionisti esterni all'organico dell'Ente, direttamente collegabili con spese in conto capitale.
7. **Trasferimenti di capitale:** si tratta dei trasferimenti fatti a favore di altri enti, aziende speciali, imprese, famiglie come ad esempio i contributi, le assegnazioni, le sovvenzioni che, pur in assenza di una controprestazione da parte del percipiente, sono destinati all'esecuzione di opere.
8. **Partecipazioni azionarie:** sono le spese costituenti apporti di capitale attraverso acquisizioni azionarie in società direttamente partecipate dall'Ente.
9. **Conferimenti di capitale:** questo intervento riepiloga le spese sostenute per la partecipazione ad Aziende speciali, Istituzioni ecc. attraverso il conferimento, la reintegrazione e l'ampliamento dei relativi fondi di dotazione.
10. **Concessioni di crediti e anticipazioni:** si tratta delle somme erogate a favore di aziende speciali e società controllate e collegate per interventi a sostegno degli eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

IMPEGNI	2016		2017		2018	
		%		%		%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.593.084,24	65,93	362.053,56	100,00	238.029,88	26,62
Contributi agli investimenti	767.806,73	31,78	0	0	656.088,27	73,38
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	55.281,20	2,29	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO II	2.416.172,17	100	362.053,56	100	894.118,15	100



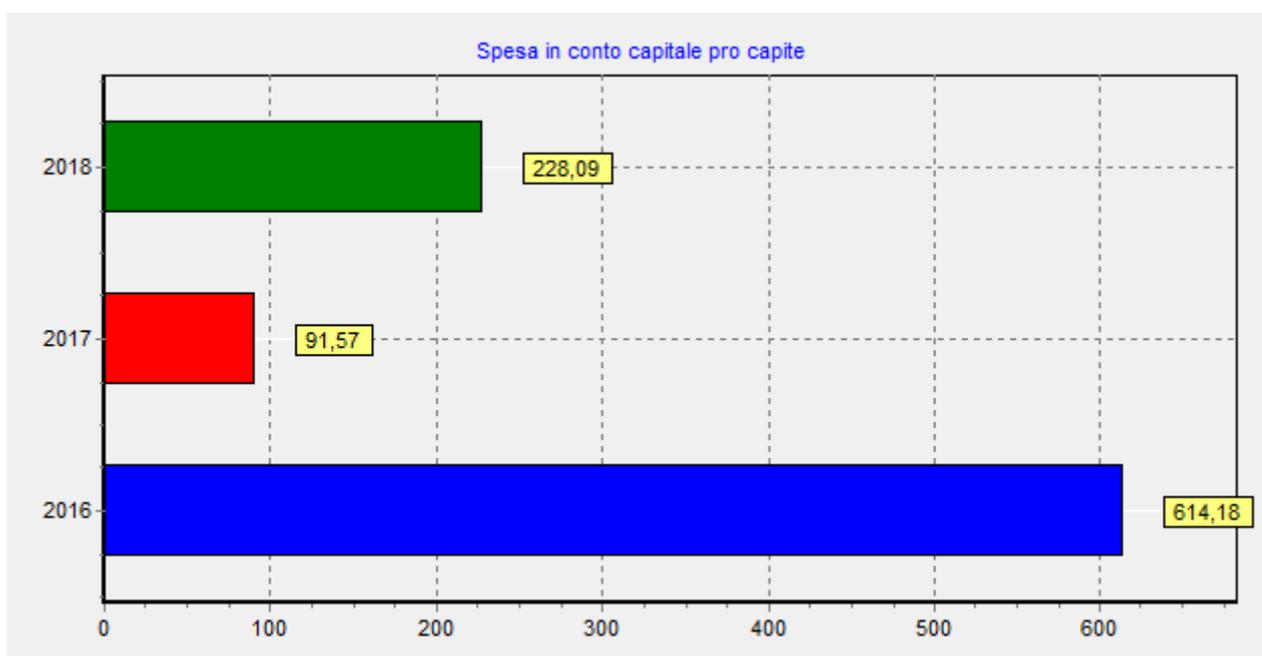
La spesa in conto capitale di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI			
Impegni	2016	2017	2018
Servizi istituzionali, generali e di gestione	25.408,46	50.000,00	25.000,00
Istruzione e diritto allo studio	0	0	29.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	873.971,98	0	0
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.062.527,69	276.285,77	706.640,94
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	53.002,81	3.818,90	44.591,68
Trasporti e diritto alla mobilità	401.261,23	31.948,89	88.885,53
TOTALE	2.416.172,17	362.053,56	894.118,15

La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE						
	2016		2017		2018	
Spesa in c/capitale	2.416.172,17	614,18	362.053,56	91,57	894.118,15	228,09
Popolazione	3.934		3.954		3.920	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	2.416.172,17	46,39	362.053,56	13,75	894.118,15	28,22
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	5.208.096,80		2.633.648,12		3.168.633,13	

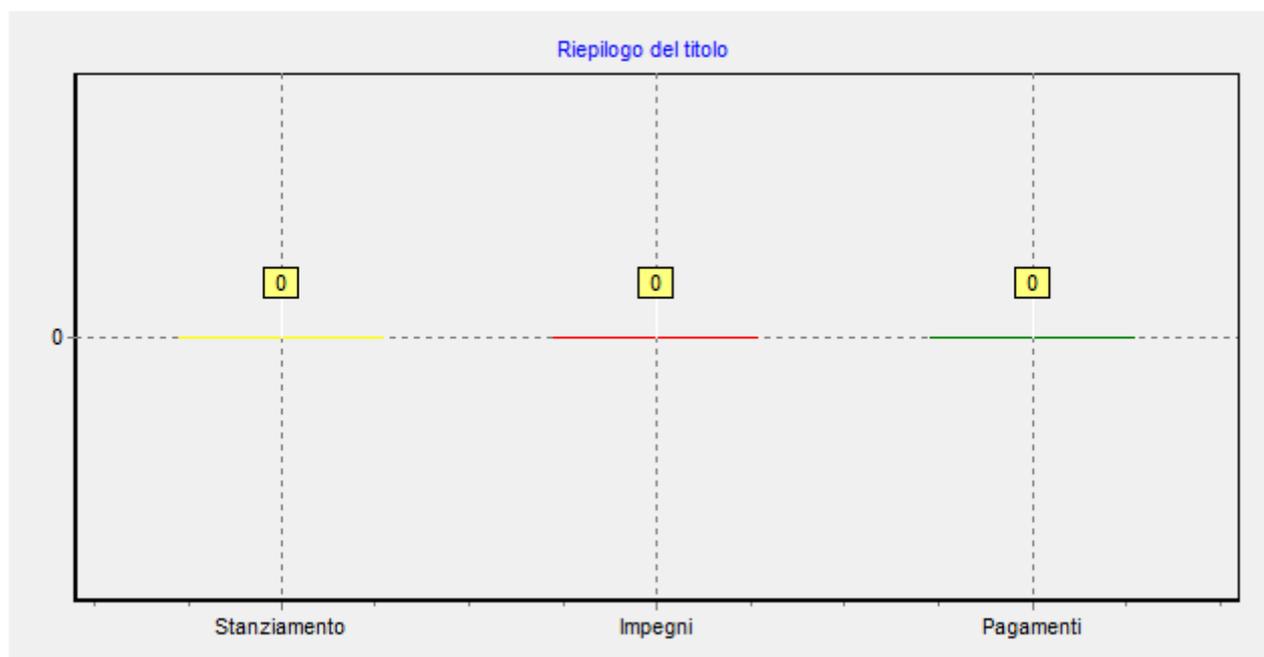
Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.



SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

...

ANALISI DELLE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
IMPEGNI	2016		2017		2018	
		%		%		%
Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Concessione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO III	0	100	0	100	0	100

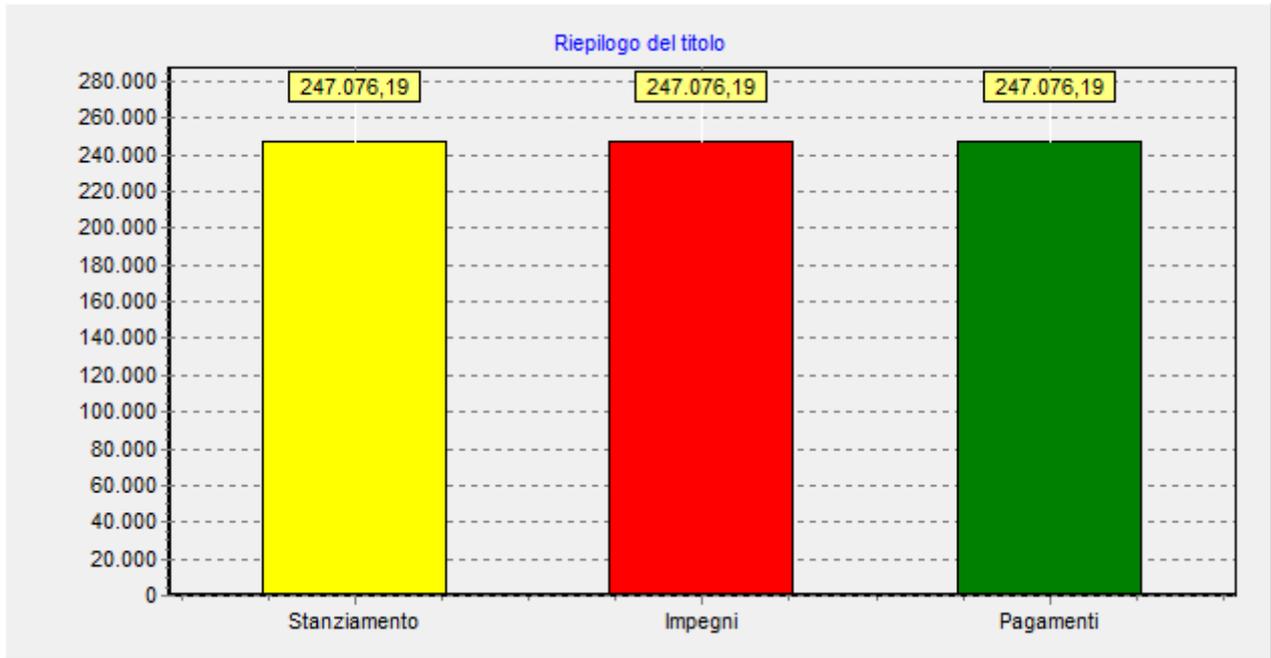


SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa rileva, ripartite in cinque interventi, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

1. Rimborso di anticipazioni di cassa: si tratta dei rimborsi per anticipazioni di cassa richiesti al tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine: questo intervento evidenzia le somme rimborsate per prestiti a breve termine concessi all'Ente.
3. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme pagate a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.
4. Rimborso di prestiti obbligazionari: sono le somme erogate per il rimborso della quota capitale risultante dai piani di ammortamento dei prestiti obbligazionari.
5. Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali: questo intervento, infine, riepiloga le somme rimborsate come quota capitale di prestiti pluriennali.

ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI						
Impegni	2016		2017		2018	
		%		%		%
Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	230.333,84	100,00	251.798,96	100,00	247.076,19	100,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
Fondi per rimborso prestiti	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO IV	230.333,84	100	251.798,96	100	247.076,19	100



ANALISI DEI PROGRAMMI

Il bilancio dell'Ente, come prevede l'art. 171 del D. Lgs. 267/2000, è redatto anche per programmi e per progetti. Ciascun programma espone le spese di funzionamento (spese correnti), le spese di investimento (spese in conto capitale) e le spese per la restituzione del capitale mutuato (spese per rimborso di prestiti). La tabella che segue riporta l'elenco sintetico dei programmi di spesa previsti:

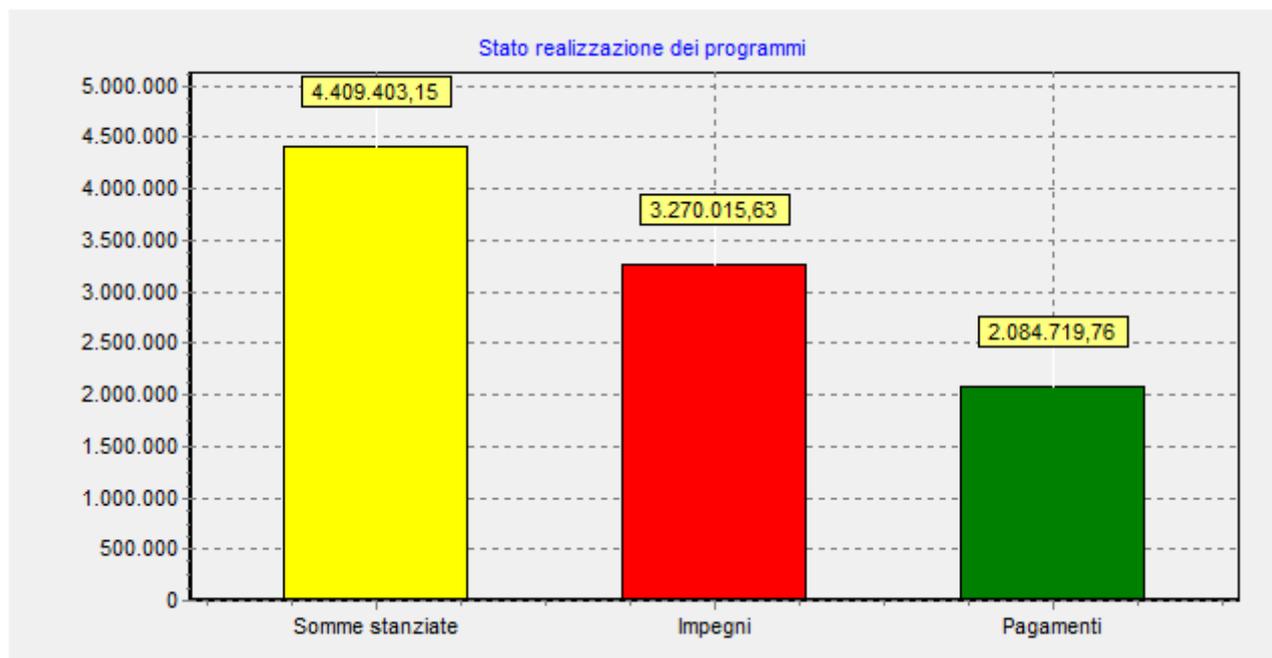
ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE					
Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Organi istituzionali	57.348,94	55.596,28	96,94	52.902,98	95,16
Segreteria generale	519.160,24	487.061,27	93,82	422.782,53	86,80
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	22.128,12	20.987,77	94,85	8.296,00	39,53
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	500,00	0	0	0	0
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7.000,00	7.000,00	100,00	5.300,29	75,72
Ufficio tecnico	228.518,00	222.883,89	97,53	214.917,67	96,43
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	800,00	800,00	100,00	556,00	69,50
Altri servizi generali	38.275,00	35.204,89	91,98	27.206,17	77,28
Polizia locale e amministrativa	77.326,00	73.928,27	95,61	72.062,26	97,48
Istruzione prescolastica	10.660,00	9.294,01	87,19	5.543,01	59,64
Altri ordini di istruzione non universitaria	34.140,00	31.999,92	93,73	11.886,46	37,15
Servizi ausiliari all'istruzione	274.669,00	259.111,23	94,34	233.875,96	90,26
Diritto allo studio	17.049,51	7.500,00	43,99	0	0
Valorizzazione dei beni di interesse storico	2.000,00	2.000,00	100,00	0	0
Sport e tempo libero	2.700,00	2.000,00	74,07	469,38	23,47

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Urbanistica e assetto del territorio	276.401,77	92.648,37	33,52	37.673,01	40,66
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	623.748,85	621.649,35	99,66	10.780,45	1,73
Rifiuti	299.096,98	294.852,16	98,58	239.099,01	81,09
Servizio idrico integrato	298.719,13	295.399,16	98,89	197.909,72	67,00
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	1.000,00	1.000,00	100,00	439,81	43,98
Viabilità e infrastrutture stradali	446.529,03	246.154,03	55,13	106.913,04	43,43
Sistema di protezione civile	8.000,00	1.500,00	18,75	1.000,00	66,67
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	192.980,07	0	0	0	0
Interventi per gli anziani	290.969,75	0	0	0	0
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	45.244,80	44.147,20	97,57	0	0
Servizio necroscopico e cimiteriale	82.207,00	57.181,63	69,56	34.989,81	61,19
Fondo di riserva	2.000,00	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	150.039,18	0	0	0	0
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	153.115,59	153.040,01	99,95	153.040,01	100,00
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	247.076,19	247.076,19	100,00	247.076,19	100,00

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
TOTALE	4.409.403,15	3.270.015,63	% 74,16	2.084.719,76	% 63,75



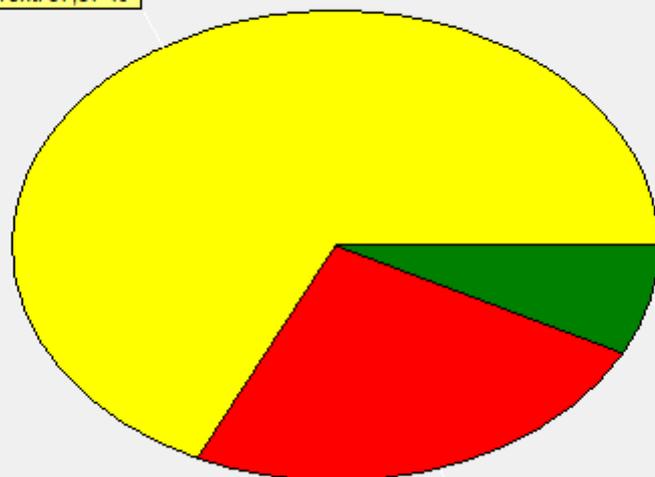
ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI				
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	55.596,28	0	0	55.596,28
Segreteria generale	487.061,27	0	0	487.061,27
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	20.987,77	0	0	20.987,77
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7.000,00	0	0	7.000,00
Ufficio tecnico	222.883,89	0	0	222.883,89
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	800,00	0	0	800,00
Altri servizi generali	35.204,89	0	0	35.204,89
Polizia locale e amministrativa	73.928,27	0	0	73.928,27
Istruzione prescolastica	9.294,01	0	0	9.294,01
Altri ordini di istruzione non universitaria	31.999,92	0	0	31.999,92
Servizi ausiliari all'istruzione	259.111,23	0	0	259.111,23
Diritto allo studio	7.500,00	0	0	7.500,00
Valorizzazione dei beni di interesse storico	2.000,00	0	0	2.000,00
Sport e tempo libero	2.000,00	0	0	2.000,00
Urbanistica e assetto del territorio	3.076,84	89.571,53	0	92.648,37

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	19.400,50	602.248,85	0	621.649,35
Rifiuti	288.269,51	6.582,65	0	294.852,16
Servizio idrico integrato	287.229,55	8.169,61	0	295.399,16
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	1.000,00	0	0	1.000,00
Viabilità e infrastrutture stradali	177.268,50	68.885,53	0	246.154,03
Sistema di protezione civile	1.500,00	0	0	1.500,00
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	44.147,20	0	0	44.147,20
Servizio necroscopico e cimiteriale	32.181,63	25.000,00	0	57.181,63
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	153.040,01	0	0	153.040,01
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	247.076,19	247.076,19
TOTALE	2.222.481,27	800.458,17	247.076,19	3.270.015,63

Spese Correnti 67,97 %

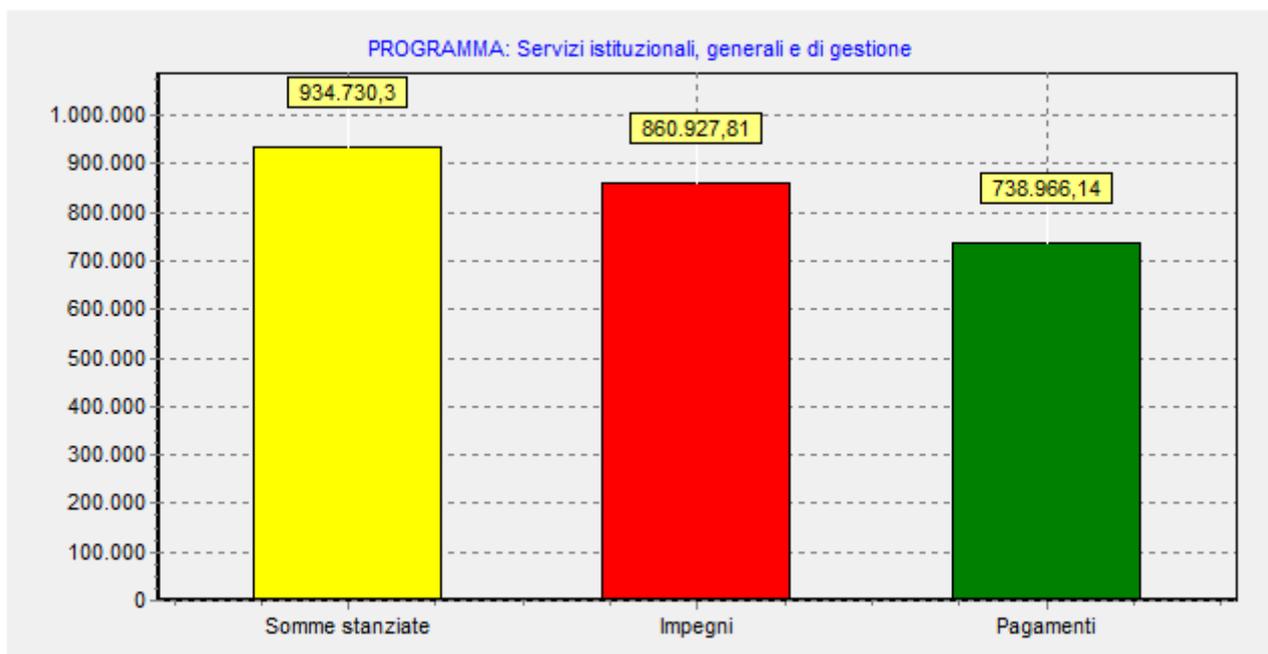


Rimb. Prestiti 7,56 %

C/Capitale 24,48 %

COMPOSIZIONE DEL SINGOLO PROGRAMMA:

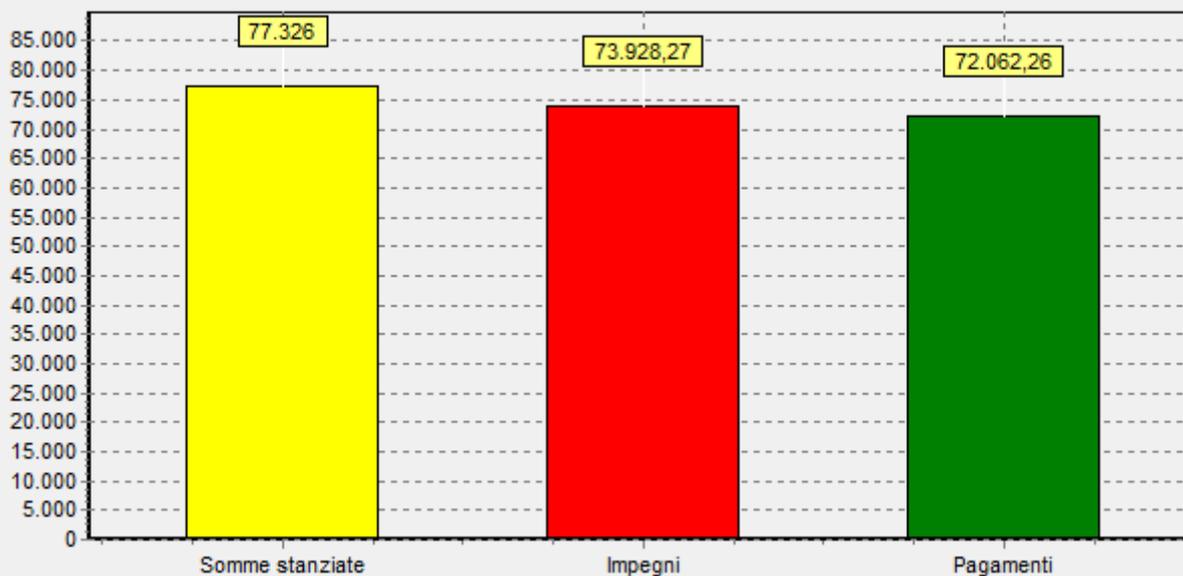
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	55.596,28	0	0	55.596,28
Segreteria generale	454.953,00	0	0	454.953,00
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	20.987,77	0	0	20.987,77
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0	0	0	0
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7.000,00	0	0	7.000,00
Ufficio tecnico	229.883,88	0	0	229.883,88
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4.116,00	0	0	4.116,00
Altri servizi generali	63.390,88	25.000,00	0	88.390,88
TOTALE	835.927,81	25.000,00	0	860.927,81



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Ordine pubblico e sicurezza

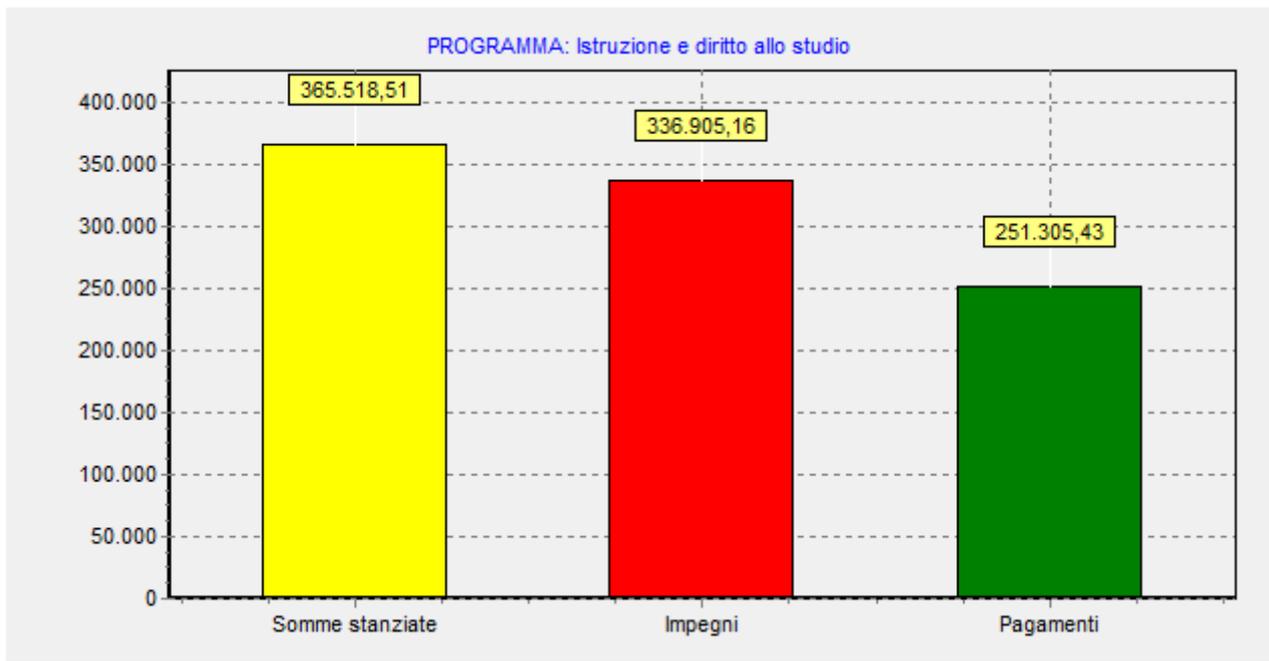
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Polizia locale e amministrativa	73.928,27	0	0	73.928,27
TOTALE	73.928,27	0	0	73.928,27

PROGRAMMA: Ordine pubblico e sicurezza



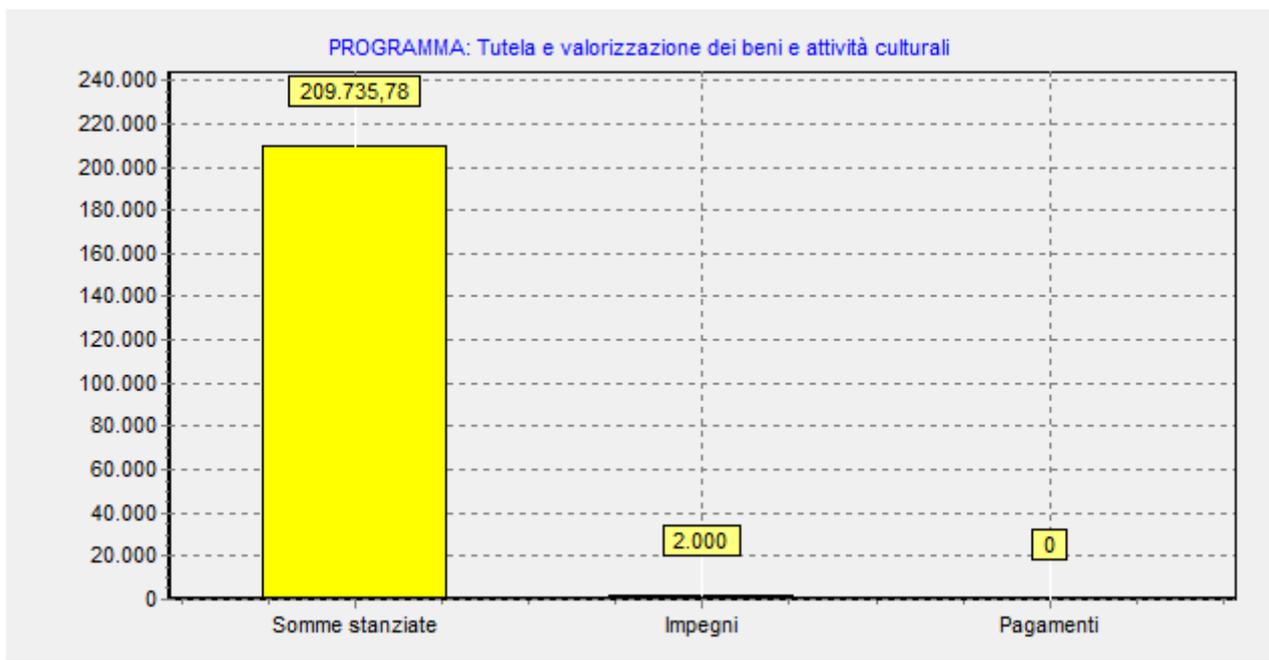
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Istruzione e diritto allo studio

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Istruzione prescolastica	9.294,01	0	0	9.294,01
Altri ordini di istruzione non universitaria	31.999,92	29.000,00	0	60.999,92
Servizi ausiliari all'istruzione	266.611,23	0	0	266.611,23
TOTALE	307.905,16	29.000,00	0	336.905,16



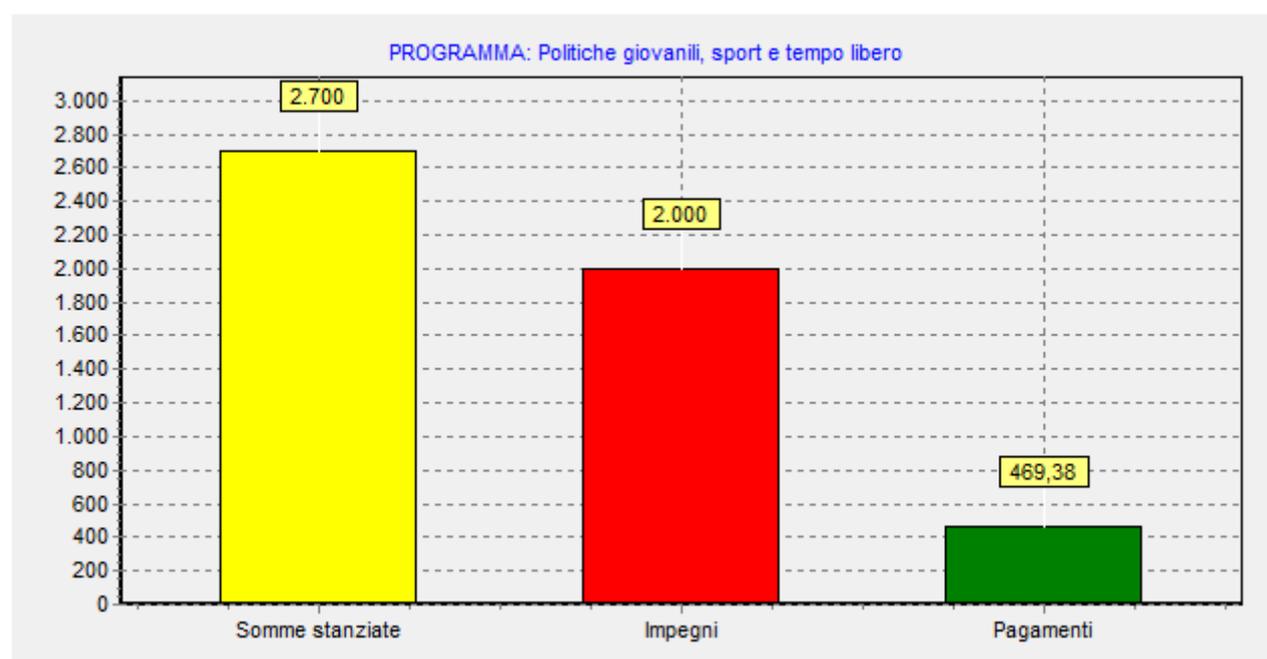
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Valorizzazione dei beni di interesse storico	2.000,00	0	0	2.000,00
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0	0	0	0
TOTALE	2.000,00	0	0	2.000,00



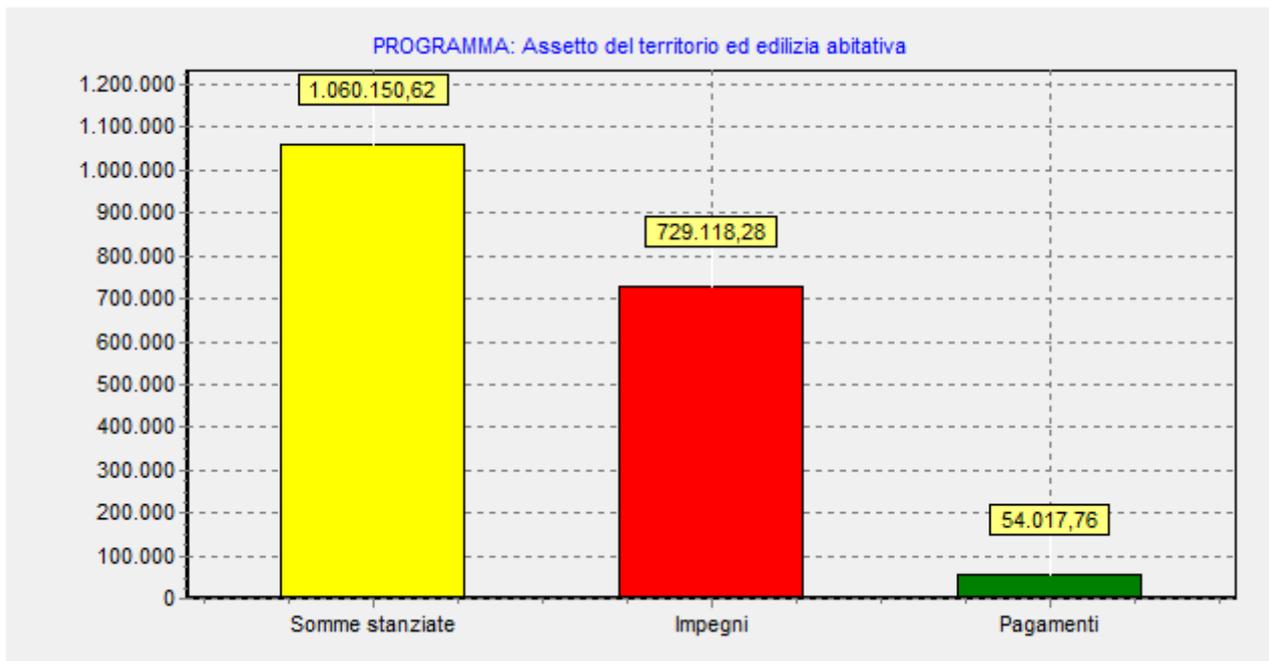
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sport e tempo libero	2.000,00	0	0	2.000,00
TOTALE	2.000,00	0	0	2.000,00



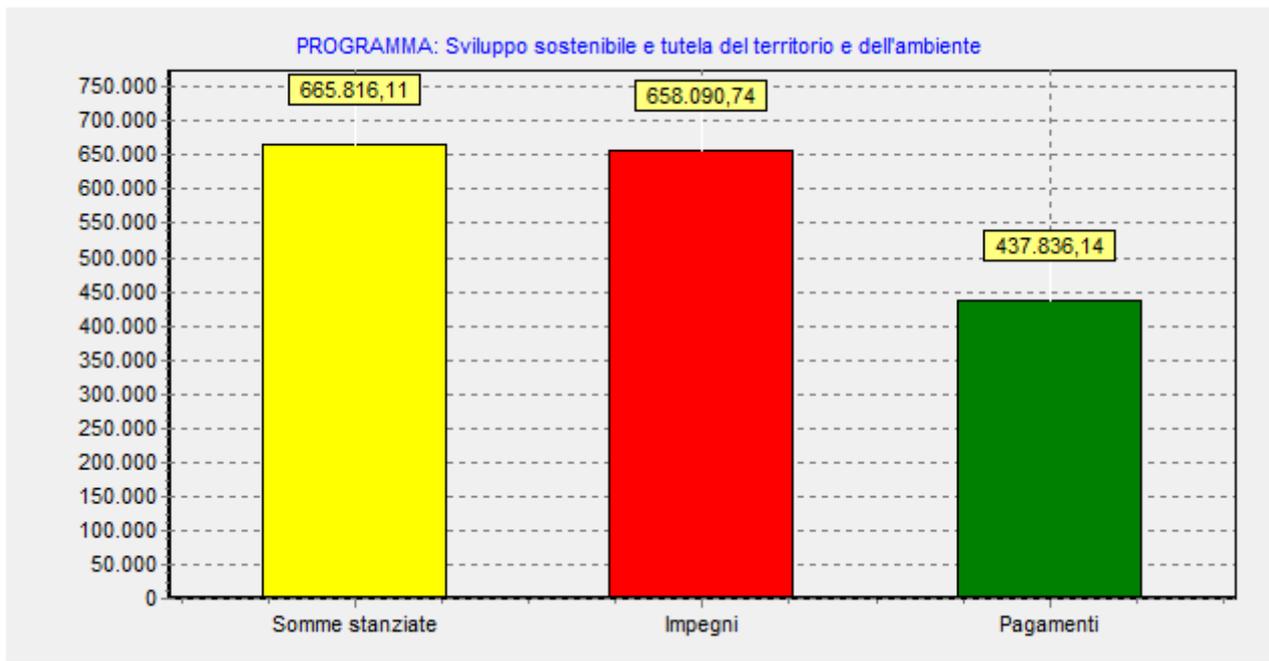
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Urbanistica e assetto del territorio	3.076,84	89.571,53	0	92.648,37
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	19.400,50	617.069,41	0	636.469,91
TOTALE	22.477,34	706.640,94	0	729.118,28



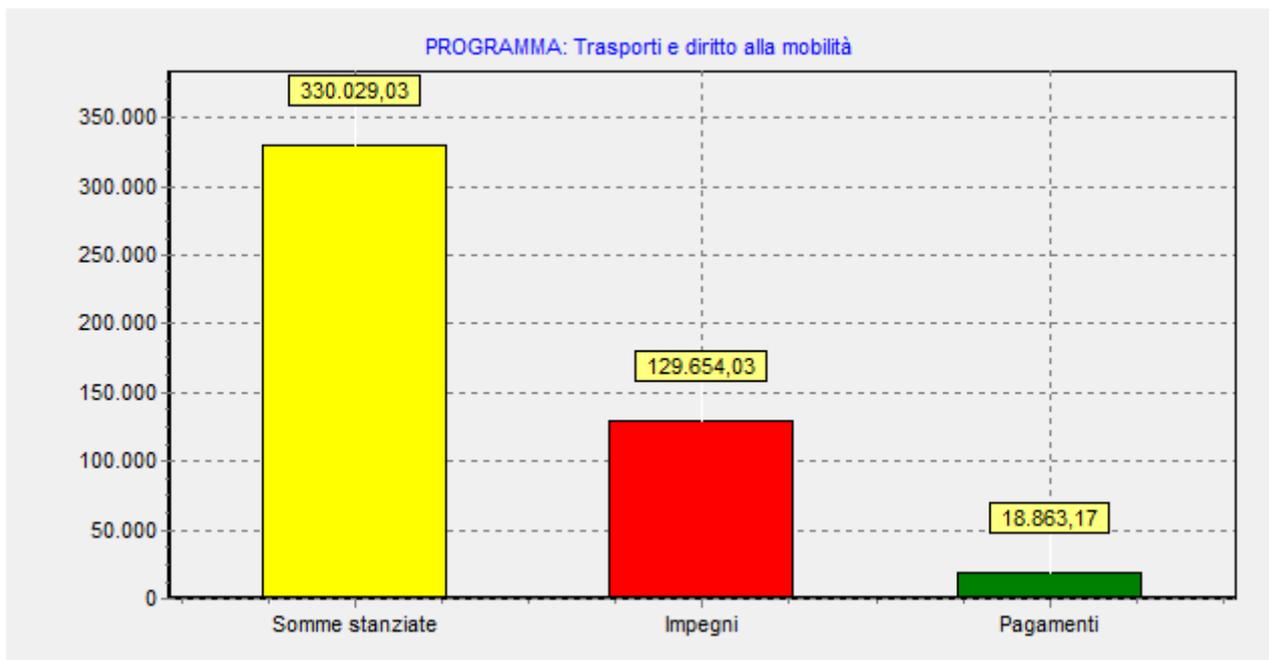
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Rifiuti	325.269,51	31.582,65	0	356.852,16
Servizio idrico integrato	287.229,55	13.009,03	0	300.238,58
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.000,00	0	0	1.000,00
TOTALE	613.499,06	44.591,68	0	658.090,74



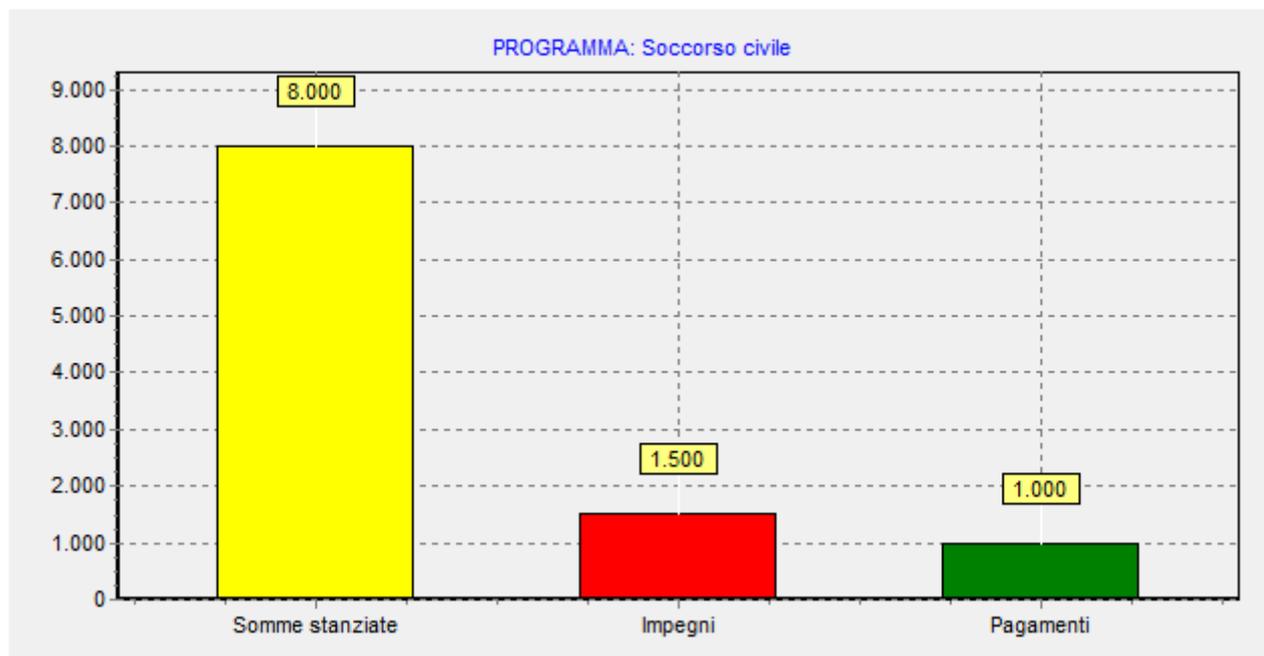
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Trasporti e diritto alla mobilità

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Viabilità e infrastrutture stradali	40.768,50	88.885,53	0	129.654,03
TOTALE	40.768,50	88.885,53	0	129.654,03



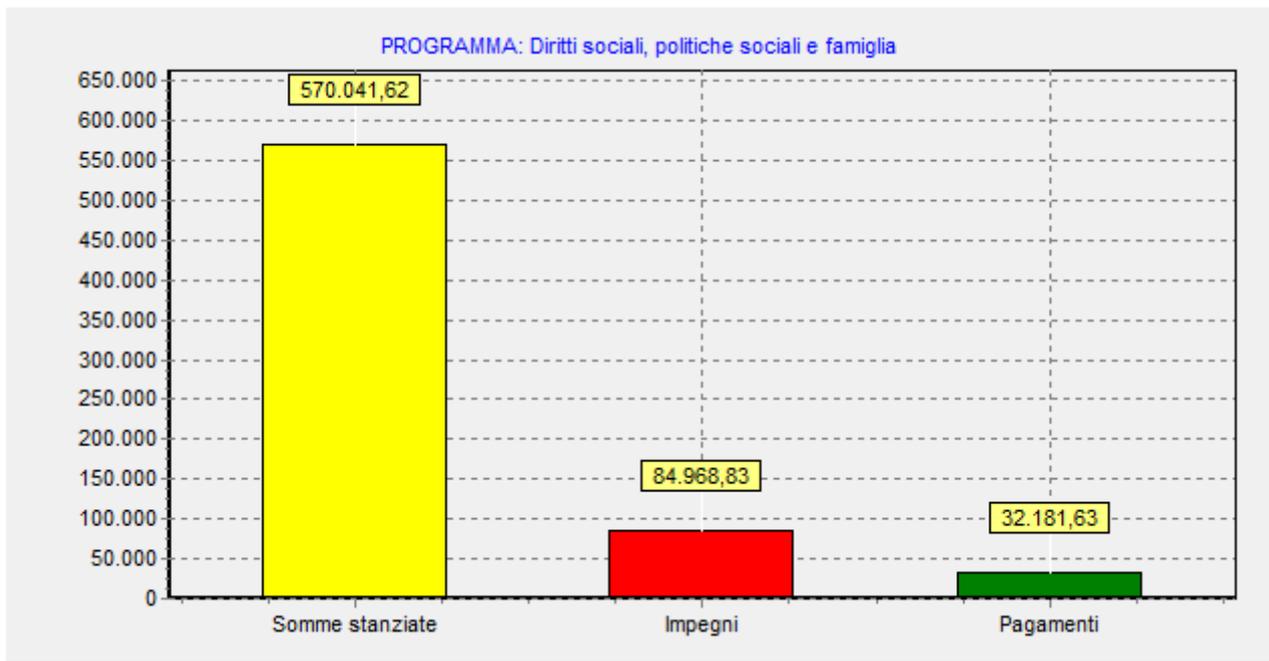
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Soccorso civile

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sistema di protezione civile	1.500,00	0	0	1.500,00
TOTALE	1.500,00	0	0	1.500,00



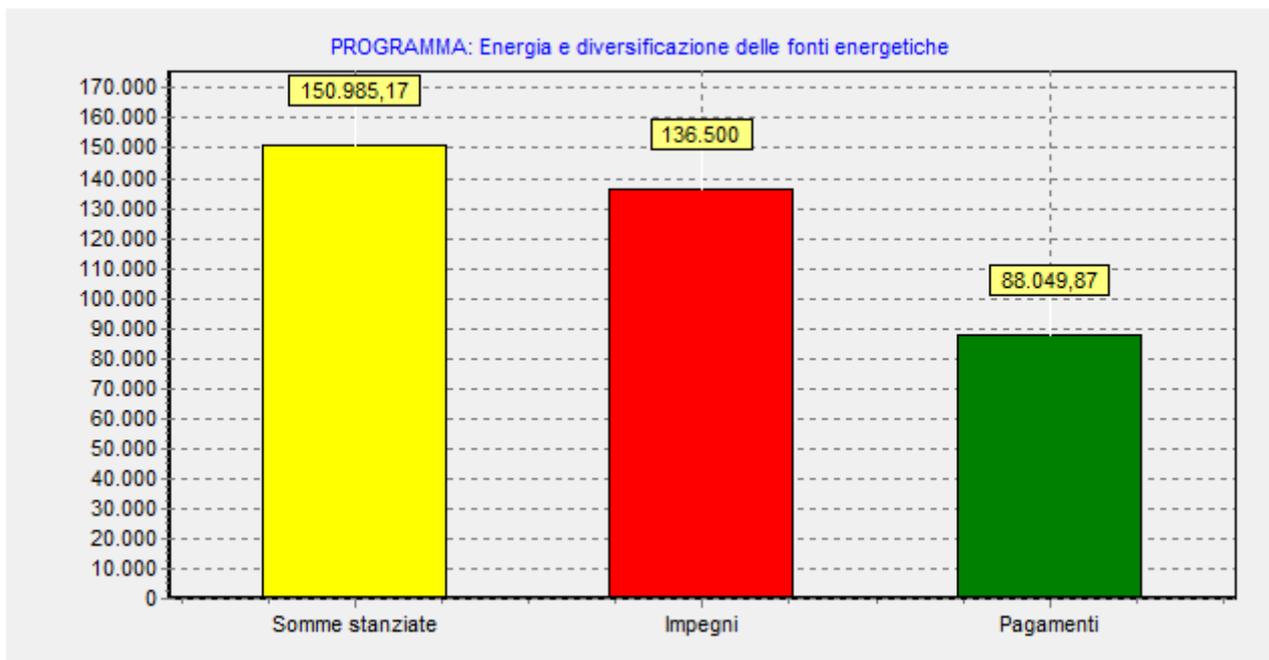
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	52.787,20	0	0	52.787,20
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0	0	0	0
Servizio necroscopico e cimiteriale	32.181,63	0	0	32.181,63
TOTALE	84.968,83	0	0	84.968,83



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

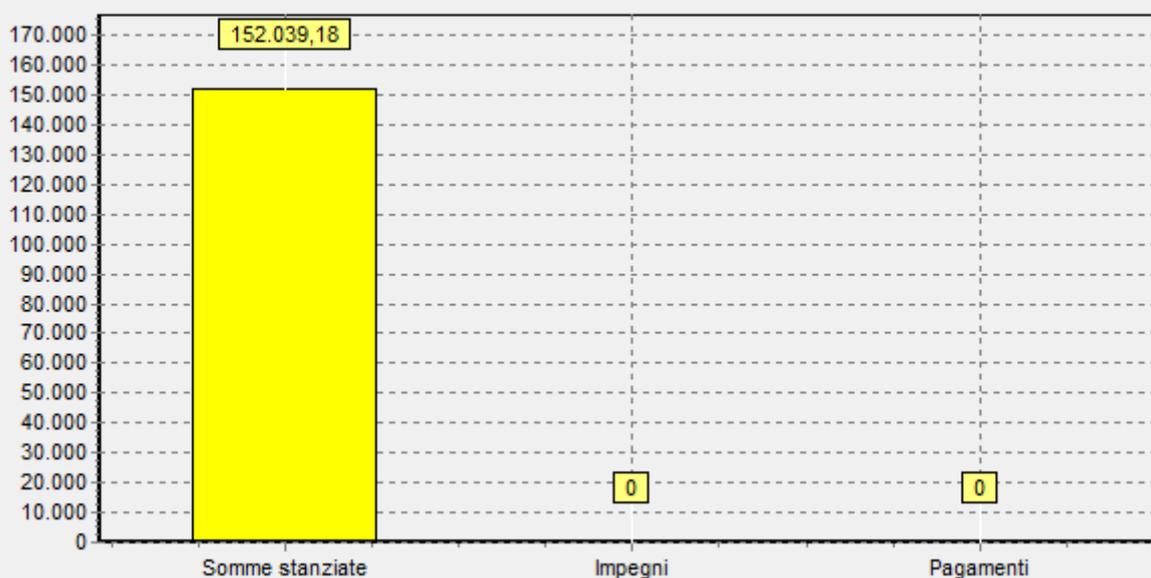
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fonti energetiche	136.500,00	0	0	136.500,00
TOTALE	136.500,00	0	0	136.500,00



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Fondi e accantonamenti**

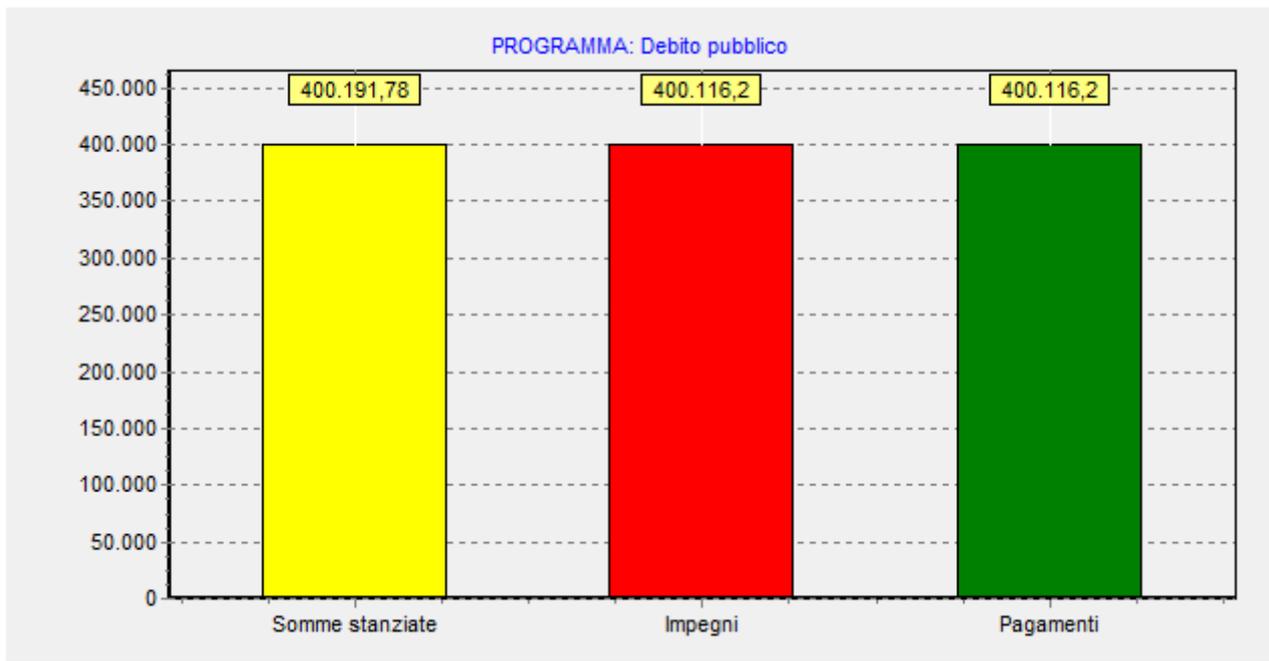
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fondo di riserva	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0

PROGRAMMA: Fondi e accantonamenti



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Debito pubblico**

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	153.040,01	0	0	153.040,01
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	247.076,19	247.076,19
TOTALE	153.040,01	0	247.076,19	400.116,20



ANALISI DEI SERVIZI

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dall'ente, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria. La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio
- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente
- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività, o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori
- i servizi a domanda individuale sono sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione sia in sede consuntiva;
- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello stato agli enti territoriali.

SERVIZI INDISPENSABILI

I servizi indispensabili sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente. Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è in funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

	COSTO TOTALE		
	2016	2017	2018
Servizi connessi agli organi istituzionali	0	0	55.596,28
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0	0	454.953,00
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0	0	0
Servizi di anagrafe e di stato civile	0	0	0
Servizio statistico	0	0	0
Servizi connessi con la giustizia	0	0	0
Polizia locale e amministrativa	0	0	73.929,27
Servizio della leva militare	0	0	0
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0	0	1.500,00
Istruzione primaria e secondaria	0	0	307.905,16
Servizi necroscopici e cimiteriali	0	0	32.181,63
Acquedotto	0	0	287.229,55
Fognatura e depurazione	0	0	0
Nettezza urbana	0	0	325.269,51
Viabilità e illuminazione pubblica	0	0	170.768,50
TOTALE	0	0	1.709.332,90

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta degli utenti e che non siano gratuite per legge. E' evidente che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. La scelta del livello tariffario ha preso in considerazione numerosi aspetti come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'impatto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2016	2017	2018
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Alberghi diurni e bagni pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Asili nido	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, escluso quelli previsti per legge	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Giardini zoologici e botanici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Impianti sportivi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mattatoi pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mense	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mense scolastiche	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Mercati e fiere attrezzate	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

ANALISI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

		2016	2017	2018
Pesa pubblica	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Spurgo pozzi neri	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Teatri	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Spettacoli	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti di carni macellate	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Uso di locali adibiti stabil- mente ed escl. a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Altri servizi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

SERVIZI DIVERSI

Rientrano in questa categoria quelle attività che richiedono una gestione ed una organizzazione di tipo privatistico: la gestione dell'acquedotto, del gas metano, le farmacie comunali, la centrale del latte, ecc. Il legislatore ha previsto che l'ente deve provvedere alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile della comunità locale. Questo tipo di prestazioni, analoghe a quelle prodotte dall'impresa privata, richiede un sistema organizzativo adeguato. A tale scopo, il legislatore precisa che questi servizi possono essere gestiti nelle seguenti forme:

- In economia, quando per le modeste dimensioni e per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire un'istituzione o un'azienda
- In concessione a terzi, quando sussistono ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale
- A mezzo di azienda speciale, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale
- A mezzo di istituzione, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale
- A mezzo di società per azioni o a responsabilità limitata a prevalente capitale pubblico locale costituite o partecipate dall'ente titolare del pubblico servizio, qualora sia opportuna in relazione alla natura o all'ambito territoriale del servizio la partecipazione di più soggetti pubblici o privati.

		2016	2017	2018
Distribuzione gas	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Centrale del latte	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Distribuzione energia elettrica	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Teleriscaldamento	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Trasporti pubblici	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0
Altri servizi	Costo totale	0	0	0
	Provento totale	0	0	0
	% copertura	0	0	0

