



COMUNE DI MORUZZO

Provincia di Udine

Via Centa 11, 33030 Moruzzo (UD)

C.F. P.IVA 00482400306

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2018

Comune di Moruzzo

Prov. (UD)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

INFORMAZIONI VARIE

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

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".

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, 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.

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.

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.

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.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2018

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.036.320,65	RC	728.111,11	R	-734,35		EP	307.475,19	
	CP	4.915.820,12	PC	2.979.672,97	A	3.679.386,66	CP	-491.629,86	EC	699.713,69
	CS	5.229.477,17	TR	3.707.784,08	CS	-1.521.693,09		TR	1.007.188,88	

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2018

TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	610.946,68	PR	496.179,03	R	-12.992,98		EP	101.774,67	
	CP	4.915.820,12	PC	3.092.439,44	I	3.637.627,23	ECP	1.186.276,80	EC	545.187,79
	CS	5.296.170,11	TP	3.588.618,47	FPV	91.916,09		TR	646.962,46	

Informazioni varie

VARIAZIONI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

num.	descrizione	num.atto	tipo atto	del
1	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-19-20 N. 1	44	Giunta Com.	29/03/2018
2	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31.12.2017	46	Giunta Com.	05/04/2018
3	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20 . N. 2	56	Giunta Com.	24/05/2018
4	BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20 ESERCIZIO 2018 . VARIAZIONE AL BILANCIO DI CASSA A SEGUITO RIACCERTAMENTO ORDINARIO EI RESIDUI.	57	Giunta Com.	31/05/2018
5	PRELEVAMENTO N.1 DA FONDO DI RISERVA BILANCIO 2018	59	Giunta Com.	07/06/2018
6	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20 N. 3	38	Cons. Com.le	28/06/2018
7	ASSESTAMENTO E VERIFICA EQUILIBRI BILANCIO 2018-20	42	Cons. Com.le	04/10/2018
8	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO n. 1/2018. VARIAZIONE IN PARTITE DI GIRO E SERVIZI PER CONTO TERZI - BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020, AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5 QUATER LETT E) DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I. .	211	DET.Fin	24/09/2018
9	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20	86	Giunta Com.	22/10/2018
10	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA N.2 - BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20	78	Giunta Com.	04/10/2018
11	VARIAZIONE N. 6 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/20	94	Giunta Com.	28/11/2018
12	VARIAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO n. 2 2018.VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5QUATER LETT A) DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I. .	293	DEt. Fin.	10/12/2018
13	PRELEVAMENTO N. 3/2018 DAL F.DO RISERVA E DAL F.DO RISERVA DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20	101	Giunta Com.	20/12/2018
14	Variazione di bilancio 2018-2020 fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato FPV e gli stanziamenti correlati, in termini di competenza e di cassa, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e	335	Det. Amm.	28/12/2018
15	RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ANNO 2018	28	Giunta Com.	04/04/2019

DEBITI FUORI BILANCIO

Nell'anno 2018 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

PROSPETTI SIOPE

Il Comune con nota n. 2351 del 25.03.2011 ha richiesto alla Banca d'Italia le password per accedere ai prospetti SIOPE (Sistema Informativo sulle Operazioni degli Enti Pubblici: rilevazione telematica degli incassi e pagamenti da parte del Tesoriere), così come previsto dalle nuove disposizioni ai sensi art. 77 bis comma 11 del DL 112/2008 e del decreto del Ministro Economia e Finanze del 23.12.2009 e che detti prospetti sono allegati al Rendiconto di gestione anno 2018.

PARAMETRI DEFICITARI E PARAMETRI GESTIONALI:

E' allegata al Rendiconto la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

L'ente non risulta strutturalmente deficitario in quanto rientra nei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno (rispettati n. 7 parametri su 8)

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI MATTESI DI BILANCIO

Da quest'anno è allegato al Rendiconto di Gestione anche il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui al comma 1 dell'art. 18 bis del d.lgs 118/2011 redatto secondo gli schemi approvati con Decreto Ministero dell'Interno del 23.12.2015 ;

SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'art. 16 c.26 del D.L. 138/2011 ha stabilito che le spese di rappresentanza devono essere elencate in apposito prospetto allegato al rendiconto .

Il citato prospetto relativo alle spese di rappresentanza anno 2017 che ammontano a complessivi € 973,94 è allegato al rendiconto di gestione anno 2018

Tale prospetto verrà pubblicato sul sito del Comune nella sezione Amministrazione Trasparente alla voce "Altri Contenuti" e dovrà essere trasmesso alla Sez. Regionale di Controllo della Corte entro 10 giorni dall'approvazione del Rendiconto.

INDIRIZZO INTERNET DI PUBBLICAZIONE RENDICONTO

Ai sensi dell'art. 227 comma 5 del d.lgs 267/2000 l'indirizzo INTERNET in cui verrà pubblicato il rendiconto di gestione e relativi allegati è il seguente:

<http://sac5.halleysac.it/c030063/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/120>

(cartella amministrazione trasparente/Bilanci)

INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI.

L'ente ha provveduto a pubblicare trimestralmente sul sito del Comune nella sezione amministrazione trasparente l'indicatore della tempestività dei pagamenti ai sensi del Decreto del Consiglio dei Ministri del 22.09.2014.

L'indicatore per l'anno 2018 è pari a -8,31

SPESE PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONE DI SERVIZI E UTILIZZO DI BENI DI TERZI

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, si evince il rispetto delle norme citate, talvolta rilevando contenimenti della spesa, altre volte mediante una razionalizzazione dei beni a disposizione.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

Commi art.6	Tipologia di spesa	% di spesa rispetto al 2009	% di spesa rispetto al 2011	spesa 2009	NUOVA spesa massima 2018	Risparmio da conseguire nell'anno 2017	PREVISIONE rimodulazione spesa anno 2018	IMPEGNI 2018
comma7	Studi e consulenze	20%		€ -	€ -			
comma 8	Relazioni pubbliche , convegni, mostre,pubblicità, rappresentanza (escluse spese per festività nazionali) parte Cap. 15/ 20 / 1330/2890/1335	20%		€ 5.845,00	€ 1.169,00	€ 4.676,00	€ 2.816,78	€ 1.628,70
comma 9	Sponsorizzazioni	0%		€ -	€ -	€ -		
comma 12	Spese missioni dipendenti cap. 159	50%		€ 3.802,94	€ 1.901,47	€ 1.901,47	€ 300,00	€ 8,70
comma 13	Spese formazione cap. 162 e cap. 152	50%		€ 2.975,82	€ 1.487,91	€ 1.487,91	€ 1.200,00	€ -
comma 14 e comma 2 D.L. 95/2012	spese gestione automezzi (no vigili, no prot.civ. no scuolabus, no mezzi operai) cap. 0225 e 0226 parte cap. 165 e 475		30%	€ 5.674,16	€ 1.702,25	€ 3.971,91	€ 1.943,85	€ 1.191,87
	TOTALE			€ 18.297,92	€ 6.260,63	€ 12.037,29	€ 6.260,63	€ 2.829,27

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il

precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI ENTRATE TRIBUTARIE

1. I.U.C.

Dall'anno 2014 è entrata in vigore la I.U.C. (Imposta Unica Comunale)

L'Imposta Unica Comunale è un'imposta creata con la legge di stabilità 2013 n. 147 dal 1° gennaio. Si compone di **IMU** (imposta municipale unica) **TARI** (tassa sui rifiuti) e **TASI** (Tassa sui Servizi Indivisibili).

2.1. Imposta municipale sugli immobili (I.M.U.)

Dall'anno 2012 è stata istituita l' IMU ai sensi art. 13 D.L.201/2011 convertito in legge 214/2011.

Le aliquote IMU anno 2018 sono le seguenti:

Aliquota prima casa e una pertinenza : 4 per mille per le cat. A1 A8 e A9 con detrazione € 200,00

Si considera direttamente adibita ad abitazione principale l'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata, nonché l'unità immobiliare concessa in comodato gratuito a parenti in linea diretta di primo grado, aventi ISEE inferiore a € 15.000,00 (art. 1 comma 707 punto 3 legge 147/2013)

Aliquota cittadini AIRE : L'unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato (iscritti AIRE) a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che la stessa non risulti locata: 4,6 per mille

Aliquota 2^ casa e altri immobili: 7,60 per mille

Aliquota fabbricati rurali strumentali: esenti

La delibera consiliare n. 11 del 28.02.2018 ,con la quale sono state approvate le aliquote e le detrazioni dell' IMU, è stata pubblicata sia sul sito del federalismo fiscale in data 16.06.2016, sia sul sito del Comune .

L'accertamento IMU anno 2018 ammonta a complessivi € 336.812,75 (cap.25) (al netto dell'IMU sui fabbricati D che confluisce allo Stato e senza IMU sui terreni agricoli in quanto dall'anno 2016 detti immobili non sono più soggetti a IMU.Sono stati soggetti solo per gli anni 2014 e 2015)

In entrata il trasferimento regionale a compensazione minore entrata Ici su abitazione principale è stato confermato anche per l'anno 2018 e ammonta ad € 132.772,68.

In spesa il trasferimento impegnato a bilancio che il Comune dovrà girare alla Regione F.V.G. per l'anno 2018 quale quota per maggior gettito IMU (*extra gettito IMU 2017*) ammonta a € 185.480,17. (Cap. 0560).

I valori di riferimento al mq. relativi alle aree fabbricabili sono rimasti gli stessi dell'anno 2012, con le stesse percentuali di riduzione e rimangono validi sia ai fini degli accertamenti ICI che ai fini degli accertamenti IMU.

Di seguito vengono elencati:

DESCRIZIONE	VALORE DI RIFERIMENTO	DECORRENZA
Aree edificabili zona A1 restauro A2 e A2/7	Euro 60 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona A1	Euro 10 al metro quadrato	01/01/2011
Aree edificabili zona B1	Euro 50 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona B2	Euro 45 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona B3	Euro 10 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona C	Euro 40 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona O	Euro 35 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona D2 e D3	Euro 10 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona D2H2	Euro 10 al metro quadrato	01/01/2009
Aree edificabili zona D3	Euro 10 al metro quadrato	01/01/2009

Alcuni dati ai fini IMU al 31.12.2018:

CONTRIBUENTI	NUM. AVVISI DI ACCERT/LIQUID.	N. RIMBORSI
2306	198	9

2.2 TARI

A decorrere dall'anno 2012 il servizio rifiuti viene gestito dalla Soc. A&T 2000, in applicazione della deliberazione consiliare n. 25 del 14.06.2011 con la quale è stato approvato il progetto di integrazione fra il Consorzio "Comunità Collinare del Friuli" e la società A&T 2000 S.p.A., così come riportato nel "Piano Industriale e valutazione di massima A&T 2000 S.p.A. e del ramo rifiuti del Consorzio Comunità Collinare" e come riportato nella "Convenzione" disciplinante l'acquisto di azioni e il conferimento del ramo d'azienda della gestione dei servizi inerenti il ciclo rifiuti.

La spesa relativa a detto servizio è stata coperta fino all'anno 2012 della TARSU (Tassa Rifiuti Solidi Urbani), nell'anno 2013 dalla TARES (Tassa Rifiuti e Servizi), e dall'anno 2014 dalla TARI (Tassa Rifiuti) come previsto dalla legge di stabilità n.147/2013.

La TARI viene calcolata sulla base della tariffa quantificata in relazione ai criteri stabiliti in ossequio al principio che chi più produce rifiuti più paga.

Tale tributo è volto a coprire i costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti avviati allo smaltimento.

La tariffa è commisurata all'anno solare e alla quantità e qualità media ordinaria di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte.

La disciplina per l'applicazione del tributo è demandata ai regolamenti adottati dai Consigli comunali. Il Consiglio comunale del Comune di Moruzzo ha approvato detto Regolamento con atto n. 17 del 24.07.2014, mentre con atto n. 14 del 28.02.2018 ha approvato le relative tariffe.

Detta deliberazione relativa all'approvazione delle tariffe è stata pubblicata sia sul Sito del Federalismo Fiscale, sia sul sito del Comune.

I costi a consuntivo per l'anno 2018 impegnati nei confronti della Soc A&T 2000 e gli altri costi di gestione sostenuti direttamente dal Comune ammontano a complessivi € 221.673,77 compresi i costi sturt up.

Di seguito viene riportato il prospetto dei ricavi e dei costi del servizio:

SPESE 2018		
Spese personale		€ 8.225,00
Acq.beni e serv. compr.assicuraz.Cap. 1859 1862 1863 1864 1755 0165 e 2802		€ 3.434,74
F.C.D.E.		€ 500,00
costi start up anticipati dal Comune nel 2017		€ 18.114,02
Serv. rifiuti gestito come da budget da A&T Anno 2018 IVA comp.cap.1860		€ 191.400,00
TOTALE SPESA NEL BILANCIO COMUNALE 2018 di cui € 18.114,02 nel Bilancio 2017		€ 221.673,76

ENTRATE 2018		
Entrate per TARI anno 2018 (cap. 0082)		€ 216.419,43
Entrata per Vendita ferro (cap. 0778)		€ 2.955,00
Contributo erariale per TARI plesso scolastico cap. 0147		€ -
Totale entrate ANNO 2018		€ 219.374,43
<i>Perc.copertura</i>		<i>98,96</i>

Alcuni dati 2018 ai fini TARI:

CONTRIBUENTI	NUM. AVVISI DI ACCERT/LIQUID.	N. RIMBORSI
1311	196	1

2.3. TASI :

La TASI 2018 è destinata alla copertura dei servizi indivisibili. L'aliquota standard prospettata dal governo è dell'1 per mille.

L'aliquota individuata dall'Amministrazione del Comune di Moruzzo è del 0,9 per mille ed è dovuta solo dai possessori di abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze

Il gettito accertato è di € 4.373,00 (cap. 0035) e copre parzialmente la spesa relativa al programma "Viabilità e infrastrutture stradali" (cod. bil. 10051)

La relativa deliberazione consiliare n. 12 del 28.02.2018 è stata pubblicata sul sito del Comune e sul sito del Federalismo Fiscale .

Alcuni dati 2018 ai fini TASI :

CONTRIBUENTI	NUM. AVVISI DI ACCERT/LIQUID.	N. RIMBORSI
2349	0	1

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'accertamento relativo **all'addizionale comunale IRPEF** anno 2018 ammonta a € 257.700,00 (cap. 45)

L'addizionale comunale IRPEF in vigore presso questo ente fino all'anno 2011 era dello 0,50%.

Dall'anno 2012 sono in vigore nuove aliquote dell'addizionale comunale IRPEF, ai sensi dell'art.1 comma 11 del D.L. 138/2011, convertito in legge n. 148/2011 e ai sensi dell'art. 13 comma 16 del D.L. 138/2011, convertito in legge n. 214/2011, nel rispetto del principio della progressività, sugli scaglioni di reddito già previsti ai fini IRPEF, come di seguito indicato:

1° scaglione di reddito (attualmente fino a € 15.000,00)	aliquota dello 0,50%
2° scaglione di reddito (attualmente da € 15.000,01 a € 28.000,00)	aliquota dello 0,54%
3° scaglione di reddito (attualmente da € 28.000,01 a € 55.000,00)	aliquota dello 0,60%
4° scaglione di reddito (attualmente da € 55.000,01 a € 75.000,00)	aliquota dello 0,65%
5° scaglione di reddito (oltre 75.000,01)	aliquota dello 0,68%

Nell'anno 2015 le aliquote sono state così così modificate:

1° scaglione di reddito (attualmente fino a € 15.000,00)	aliquota dello 0,50%
2° scaglione di reddito (attualmente da € 15.000,01 a € 28.000,00)	aliquota dello 0,54%
3° scaglione di reddito (attualmente da € 28.000,01 a € 55.000,00)	aliquota dello 0,60%
4° scaglione di reddito (attualmente da € 55.000,01 a € 75.000)	aliquota dello 0,75%
5° scaglione di reddito (oltre 75.000,01)	aliquota dello 0,80%

Il consiglio comunale ha approvato le aliquote e gli scaglioni di reddito sopra indicati con deliberazione n.15 del 28.02.2018.

CANONE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

I gettito per il **canone pubblicità e pubbliche affissioni** è di € 3.975,89 (cap. 0100). La gestione di detta imposta è esternalizzata.

CANONE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO

Il gettito accertato per **canone occupazione suolo pubblico** al 31.12.2018 è stato di € 4.234,94. Detta imposta dall'anno 2011 è gestita in proprio dall'ente. (cap. 0065)

ENTRATE PER SERVIZI COMUNALI

Servizi a domanda individuale:

- a) Il servizio a domanda individuale relativo alla gestione palestra ha comportato una spesa complessiva di € 9.749,94 a fronte della quale sono stati accertati € 9.410,00 (*percentuale di Copertura 96,51%*).
- b) Il servizio a domanda individuale relativo alla mensa scolastica ha comportato una spesa complessiva di € 104.009,23 a fronte della quale sono stati accertati € 61.735,75 (*percentuale di copertura 59,36%*).
- c) Il servizio a domanda individuale gestione auditorium ha comportato una spesa di € 832,80a fronte di una entrata di € zero. (*percentuale di copertura zero*).
- d) Il servizio a domanda individuale "pasti a domicilio anziani", ha comportato una spesa di € 126,78 a fronte di una entrata di € 125,00 . (*percentuale di copertura 98,60%*)
- e) Il servizio a domanda individuale "pre-accoglienza", ha comportato una spesa di € 1.207,80 a fronte di una entrata di € 440,00. (*percentuale di copertura 36,43%*)

La percentuale totale di copertura dei servizi a domanda individuale nell'anno 2018 è del 61,86%.

(in sede di bilancio di previsione era del 61,56%).

ENTRATE DA ALTRI SERVIZI

- a) **SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE:**Il servizio di assistenza domiciliare è stato erogato tramite l'Azienda Sanitaria di San Daniele del Friuli. Ha comportato una entrata di € 5.259,94 (cap. 0780) .
- c) **SERVIZIO SCUOLABUS:** per il servizio scuolabus sono state accertati complessivi € 14.520,00 (cap. 0360) a fronte di una spesa di € 43.951,23. Le tariffe sono rimaste invariate rispetto all'anno 2015.
- d) **SERVIZI CIMITERIALI:** per i servizi cimiteriali sono stati accertati € 12.674,77 (cap. 0355 e 0710) a fronte di una spesa di complessiva di € 17.971,71. All'interno di questa spesa vi sono anche gli interessi passivi relativi ai mutui per ampliamento cimiteri.

ALTRE ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE DA EVIDENZIARE :

a) € 15.584,30 (cap. 115) per rimborso, come da convenzione, da parte dell' A.T.O. (Autorità D'ambito Centrale Friuli) delle rate di ammortamento mutui in essere al 31.12.2007, a carico del Comune di Moruzzo, relative al servizio idrico integrato.

b) € 108.847,42 canoni di affitto di fabbricati di proprietà comunale.(cap. 505).

– La citata entrata tiene conto della revisione dei canoni come dettato dalla legge n. 537/93 (art. 9, comma 3) ed è relativa ai seguenti contratti:

Descrizione	Soggetto	accertamenti 2018
FITTI REALI DI FABBRICATI - DENTISTA	PASIAN BRUNO	3.709,80
FITTI REALI DI FABBRICATI - DENTISTA	PASIAN BRUNO	3.681,36
FITTI REALI DI FABBRICATI - FARMACIA	FARMACIA DOTT.RI ROBERTA E PIETRO LUSSIN SNC	5.919,00
FITTI REALI DI FABBRICATI - BANCA	PRIMACASSA - CREDITO COOPERATIVO FVG -soc.coop.	30.617,52
FITTI REALI DI FABBRICATI - BAR	NUOVOTIGLIO	11.300,00
FITTI REALI DI FABBRICATI - RISTORANTE	TREE SNC DI SABRINA E VALENTINA ZOZ & C.	15.360,00
FITTI REALI DI FABBRICATI - AMBULATORIO	DONATI DE CONTI ROSALBA	2.232,00
FITTI REALI DI FABBRICATI- AMBULATORIO	PEGORARO DANIELE	2.232,00
FITTI REALI DI FABBRICATI - PSICOLOGA	MARCUZZI MARTINA	2.218,32
AFFITTO ANTENNA MUNICIPIO	VODAFONE ITALIA S.P.A.	4.077,22
AFFITTO ANTENNA MUNICIPIO	ST S.R.L.	300,00
AFFITTO ANTENNA VILLA CECILIA	ST S.R.L.	1.000,00
AFFITTO ANTENNA - CAMPO SPORTIVO	ST S.R.L.	1.001,00
FITTI REALI DI FABBRICATI - RISTORANTE VILLA CECLIA	CI.DI.TRE SRL DEI DOTT.ROBERTO SEPULCRI E ANTONELLA COL	15.200,00
FITTI REALI DI FABBRICATI - ESTETISTA	BLISS DI COLORICCHIO VALENTINA	1.200,00
INCASSO in conto affitto CAUZIONE MORENICA SRL VERSATA NELL'ANNO 2012 -	COMUNE DI MORUZZO	2.053,20
CANONE DI LOCAZIONE NATUROPATA DAL 04.04.2018	GREGORIS CHIARA	1.026,00
CANONE DI LOCAZIONE - FARMACIA DAL 01.03.2018	FARMACIA DOTT.RI ROBERTA E PIETRO LUSSIN SNC	2.000,00
LOCAZIONE IMMOBILE DEL SOLETTONE NEGOZIO	GIORGIUTTI ALEXA (DA ERCOLE)	3.720,00
	TOTALE 2018	108.847,42

c) € **4.305,05** (cap. 0764) proventi da GSE (Gestore Servizi Energetici) per **vendita energia elettrica** impianti fotovoltaici presso scuola elementare, presso il municipio e impianto sportivo di calcio. Il **contributo GSE anno 2018** è stato invece di complessivi € **22.165,35** (trasferimento cap. 0149).

d) € 3.123,72 per sanzioni amm.ve codice della strada.

Parte di detti proventi devono essere destinati per il 50% agli interventi di spesa previsti dall'articolo 208, comma 4, del codice della strada (d.lgs n. 285/1992), così come modificato dalle recenti novità legislative introdotte dalla legge 122 del 27.07.2010. Per ora detto versamento è stato sospeso in attesa dell'emanazione del decreto interministeriale attuativo.

Per il calcolo sotto riportato dalle sanzioni accertate che ammontano a € 3.123,72 (cap. 335) deve essere detratto Fondo crediti di dubbia esigibilità (in previsione 2018: € 1.449,60). Il 50% dell'importo rimanente corrispondente a € 837,06 $((3.123,72 - 1.449,60) : 2)$ è stato destinato come di seguito indicato (cap. 710 735 736 713 2415 2425 e 2420), così come stabilito dalla deliberazione di Giunta comunale n. 35/2016.

a) Un quarto della quota corrispondente a € 209,26 ai sensi della lett. a) comma 4 dell'art. 208;

b) Un quarto della quota corrispondente a € 209,26 ai sensi della lett. b) comma 4 dell'art. 208;

c) Due quarti della quota corrispondenti € 418,54 ai sensi della lett. c) comma 4 dell'art. 208;

Inoltre, ai sensi del comma 12 bis dell'art. 142 del codice della strada i proventi per violazioni dei limiti di velocità accertati attraverso l'impegno di determinati congegni di rilevamento, spettano nella misura del 50% all'ente proprietario della strada, per cui, considerata la realtà del territorio comunale di Moruzzo, si presume che il citato 50% dovrà essere trasferito all'Ente Provincia (ora Regione F.V.G), proprietario della strada in cui di solito vengono effettuate dette rilevazioni.

Per ora detto trasferimento è stato sospeso in attesa dell'emanazione del decreto interministeriale attuativo, sono comunque stati vincolati € 177,45 per detta finalità anno 2018 (cap. 715)

Spese Correnti

La spesa personale 2018 è così composta:

	Importo
SPESA DI PERSONALE DI CUI AL MACROAGGREGATO 101 TOLGO LE SPESE PER IL RUP € 5865,87 cap. 2925 2926 e le spese elez. 9.874,45 CAP. 30 31 32	390.886
a sommare: ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	11.772
SPESE PER LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA'	0
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO	3.961
SPESE PER COLLABORAZIONI COORDINATE E A PROGETTO	
SPESE PER ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE	0
SPESE PER TIROCINI FORMATIVI	
SPESE PER IL PERSONALE DI CUI ALL'ART. 110 DEL D. LGS. 267/2000	
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	62.663
TOTALE SPESA DI PERSONALE	469.282
a detrarre	
A) LAVORI SOCIALMENTE UTILI E/O LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	0
B) CANTIERI DI LAVORO PER LA QUOTA FINANZIATA DA ALTRI SOGGETTI	- 3.961
C) RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE, ECC.	- 135.895
D) EVENTUALI ONERI PER RINNOVI CONTRATTUALI	- 15.260
a sommare: IRAP	27.421
A) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA ANNO 2017	341.587
B) TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013	416.547
DIFFERENZA (B-A)	(74.960,00)

La tabella della spesa di personale sopra riportata dimostra che **viene rispettato il vincolo relativo alla spesa di personale** in quanto la spesa complessiva 2017 (depurata della spesa di personale in comando all' UTI) è inferiore rispetto alla spesa media del triennio 2011-13 (depurata anch'essa della spesa personale in comando all'UTI) .

TOTALE SPESA PERSONALE 2018: € 341.587

TOTALE SPESA PERSONALE MEDIA 2011-13: € 416.547.

Spesa per interessi passivi e debito al 31.12.2018:

Le spese per interessi passivi anno 2018 sui prestiti in ammortamento ammontano a € 162.303,78.

Il debito al 31.12.2017 ammontava a € 3.826.676,76.

Il debito residuo al 31.12.2018 ammonta a € 3.318.284,97

Nell'anno 2018 non sono stati assunti mutui.

Viene rispettato anche per l'anno 2018 **l'obiettivo della riduzione del debito residuo** nel triennio 2016-18 dello 0,5% rispetto allo stock di debito al 31 dicembre dell'anno precedente.

La **percentuale** di incidenza di dette spese, al netto dei contributi (*Interessi passivi: € 162.303,76 - contributi reg.li o prov.li che coprono interessi passivi per € 109.563,23*) sui primi tre titoli dell'entrata riferita al penultimo consuntivo approvato (conto 2016: € 2.599.723,90) è **nell'anno 2018** del **2,03%** (*al netto dei contributi in c/interessi*) per cui **inferiore al limite del 8%** ai sensi art. 204 del d.lgs 267/ 2000 e successive modificazioni ed integrazioni (limite per assunzione nuovi mutui).

Spese investimento anno 2018. Stato di attuazione al 23.05.2019 (dopo riaccertamento ordinario 2018)

SPESE INVESTIMENTO TITOLO II NEL BILANCIO 2018					STATO ATTUAZIONE OO.PP.
OPERA	CAP. E	CAP S	STANZIAMENTI ANNO 2018	IMPEGNI ANNO 2018	STATO ATTUAZIONE OO.PP. AL 23.05.2019
1 INTERVENTI SISTEMAZ. STRAORDIN. BENI IMMOBILI COM.LI (fin. Oneri Bucalossi)	960	3015	€ 5.000,00	€ -	
1bis lavori manutenzione straordinaria presso immobili com.li	av.ec.	3019	€ 21.693,14	€ 20.668,26	Lavori conclusi
1ter lavori manutenzione straordinaria presso immobili com.li	avanzo amm.ne	3020	€ 59.169,76	€ 39.409,51	Lavori conclusi per euro 39.409,51 . € 12.822,20 spostati nel 2019 con FPV
1quater ACQUISTO ATTREZZATURE PER IMMOB. COM.LI	avanzo amm.ne	3021	€ 3.750,00	€ 2.763,30	Acquisti conclusi
1quin MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	Avanzo amm,ne	3011	€ 13.000,00	€ 13.000,00	Lavori finiti
2 ACQ. PER INNOVAZ. TECNOLOGICA (cap. entrata titolo III 766)	766 av.ec	3022	€ 2.000,00	€ -	
3 ACQUISTO MOBILI ED ARREDO PER UFFICI U.T.I. fin. Contributo UTI	981	3023	€ 2.000,00	€ -	
3bis ACQ. STRAORDIN. HARDWARE	av	3025	€ 250,00	€ 207,40	acquisti conclusi
4 ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI U.T.I. finanziam. Contrib. UTI	981	3024	€ 3.000,00	€ 2.781,60	acquisto conclusi
4bis ACQUISIZ. BENI IMMOB. (TERRENI)	avanzo amm.ne	3041	€ 3.200,00	€ 3.023,28	Acquisizione concluse
4ter INTERV. MANUT. STRAORDIN. PLESSO SCOLASTICO	avanzo amm.ne	3108	€ 13.850,00	€ 12.008,75	Lavori conclusi
4qa ACQ. MOBILI E ARREDI PER SCUOLE ELEM.	avanzo amm.ne	3112	€ 2.000,00	€ -	
4CI NQ SISTEMAZIONE STRAORDINARIA AUDITORIUM PRESSO PLESSO SCOLASTICO . SPESA FINANZIATA DA AVANZO DI AMM.NE EURO 18.000 E DA MARGINE CORRENTE CAP. E 222.	avanzo e av.ec.CA P222	3114	€ 70.000,00	€ 17.608,26	La spesa di € 42.391,74 non impegnata al 31.12.2018, confluirà in <i>avanzo destinato a spese investimento</i> , € 10.000 spostati nel 2019 con FPV
5 LAV. RIQUALIFICAZ. URBANA PER MIGLIORAM. VIAB. E ARREDO URBANO (FPV rinvenente da debito)	F.P.V.	3641	€ 258.841,85	€ 258.841,85	Lavori finiti
5bis REALIZZAZIONE NUOVA SEDE PROT.CIV. finanziam. Contrib. Reg.le e € 2000 avanzo	956 e avanzo amm.ne	3665	€ 182.000,00	€ -	Progettazione affidata. EURO 23.088 SPOSTATI NEL 2019 CON FPV. EURO 158.912 PORTATI IN AVANZO VINCOLATO

5te r	ACQ. ATTREZZAT. PER SISTEMA INTEGRATO PROT. CIV. -finanziam. Contrib. Reg.le	926	3671	€ 930,00	€ 900,01	Acquisti effettuati
5qu ate r	MANUTENZ. STRAORDIN. AUTOMEZZI P.C. finanziam. Contrib. Reg.le	925	3672	€ 5.800,00	€ 5.011,16	Lavori conclusi
5se x	INTERV. STRAORD. PER ESTENSIONE RETE IDRICA	avanzo amm.ne	3925	€ -	€ -	
	ACQUISTO DI BENI (ARREDO URBANO E GIOCHI) FINANZIATO IN ENTRATA DAL CAP.0927 E/O DA AVANZO	avanzo	3970	€ 4.000,00	€ 3.786,86	Acquisto effettuato
5se pt	INTERVENTI MANUT. STRAORD.,. CAMPO CALCIO	avanzo amm.ne	4322	€ 20.000,00	€ 19.725,20	Lavori conclusi
5op t	LAVORI SISTEMAZ. STRAORDIN.STRADE	avanzo amm.ne	4692	€ 56.000,00	€ 55.783,21	Lavori conclusi
6	INTERVENTI STRAORDIN. SISTEMAZ. STRADE (fin. Contrib. Reg.le)	924	4698	€ 11.476,20	€ 11.476,20	Lavori conclusi
6bi s	LAVORI ROTATORIA STRADA PROV.LE 59 E STRADA PROV.LE DEI COLLI 51	Avanzo	4710 ART.1	€ 50.000,00	€ -	La spesa di € 50.000 non impegnata al 31.12.2018, confluirà in <i>avanzo destinato a spese investimento</i> e si sommerà alla spesa già prevista nell'esercizio 2019 di euro 400,819,76
7	MANUT. STRAORD. RETE VIARIA COM.LE (contributo UTI e FPV)	980e FPV	4726	€ 37.681,75	€ 37.681,75	Lavori conclusi
8	LAVORI SISTEMAZIONE STRAORDINARIA STRADE E PARCHEGGI (FINANZIATI DA AVANZO ECONOMICO)	Av.econo mco	4699	€ 18.000,00	€ 18.000,00	Lavori conclusi
8BI S	ACQUISTO AUTOMEZZO PER ATTIVITA' OPERAI	avanzo	4703	€ 20.000,00	€ 19.947,00	Acquisto effettuato
9	INTERVENTI VIABILITA' (fin.da on.urb)	960	5145	€ 5.000,00	€ 3.995,50	Lavori conclusi
9bi s	INCARICHI PROFESS. RELATIVI OOPP	avanzo amm.ne	5160	€ 8.000,00	€ 1.000,01	Impegnati euro 1001,01, spostati € 4512,28 nel 2019 con FPV
9te r	INCARICHI PROFESS. PER REDAZ. STRUM.URBANISTICI	avanzo amm.ne	5162	€ 8.000,00	€ 1.182,18	Incarico concluso
10	INCARICHI PROF. RELATIVI OO.PP(finanziato da FPV derivante da oneri urbaniz.)	F.P.V.	5161	€ 4.440,80	€ 4.440,80	Progettazione effettuata
11	SPESE PROGETTAZIONE LAVORI ROTATORIA SP 51 DI BRAZZACCO E SP 51 DEI COLLI -finanziam. Contrib. UTI	970	4710	€ 45.000,00	€ 37.500,00	Progettazione definitiva effettuata in attesa nulla osta enti sovracomunali
12	PROGETTAZIONE PER CREARE RETE CICLOPEDONALE E CICLOTURISTICA SULL'INTERNA AREA DELL'UNIONE -Finanziam. Contrib. UTI	970	4711	€ 30.000,00	€ 29.600,00	Progettazione effettuata

13	PROGETTAZIONE PER VIABILITA' CICLO-PEDONALE MORUZZO-FAGAGNA-RIVE D'ARCANO-S. DANIELE D.FR -Finanziam. Contrib. UTI	970	4712	€ 50.000,00	€ 22.741,04	Progettazione studi di fattibilità effettuata
14	INTERVENTI DI POTENZIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA PER LA SICUREZZA (finanziati da trasferimento amministrazione com.le cap. 0965 e da avanzo economico)	965 e av. Econ.	4724	€ 8.316,26	€ 4.383,50	Lavori conclusi
15	Manutenz. Straordin. rete illuminaz. Pubblica-contributo UTI	980	4725	€ 39.916,03	€ 38.630,56	Lavori conclusi
16 BIS	LAVORI RIQUALIFICAZ. E MESSA IN SICUREZZA MODOTTO -SPESA FINANZIATA DA CONTRIBUTO REG.LE	929	4716	€ 45.000,00	€ 45.000,00	Lavori conclusi
16	LAVORI RIQUALIFICAZ. E MESSA IN SICUREZZA MODOTTO	F.P.V.	4716	€ 70.711,16	€ 22.401,35	Lavori conclusi . L'ECONOMIA DI SPESA DI EURO 45.000 CONFLUISCE IN AVANZO DESTINATO A SPESE DI INVESTIMENTO
17	INTERV. MANUT. STRAORD.,. E IMPLEMENTAZ. RETE PUBBL.ILLUM.	avanzo amm.ne	4727	€ 20.000,00	€ 3.978,42	Lavori conclusi per € 3.978,42
18	MANUT. STRAORDIN. DEL PARCHEGGIO DENOMINATO SOLETTONE	avanzo amm.ne	4730	€ 29.000,00	€ -	SPESA di euro 29.000 SPOSTATA NEL 2019 CON F. P.V.
	TOT.INVESTIMENTI 2018			€ 1.227.026,95	€ 757.476,96	

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

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 programmi di spesa.

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.

Di seguito si riportano le previsioni definitive di bilancio e gli accertamenti/impegni anno 2018:

TITOLI	Previsioni definitive competenza	ACCERTAM. 2018	MAGGIORI O MINORI ENTRATE
Titolo I Entrate tributarie	€ 876.099,01	€ 888.253,28	€ +12.154,27
Titolo II Trasferimenti correnti	€ 1.535.061,28	€ 1.542.643,12	€ + 7.581,84
Titolo III Entrate extratributarie	€ 571.509,54	€ 526.901,98	€ -44.607,56
Titolo IV Entrate in c/Capitale	€ 422.846,69	€ 396.262,86	€ -26.583,83
Titolo V Entrate da riduz. Attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo VI Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo VII Anticipazione da Istituto Tesoriere			
Titolo IX Entrate per c/terzi e part. giro	€ 765.500,00	€ 325.325,42	€ -440.174,58
TOTALE TITOLI	€ 4.171.016,52	€ 3.679.386,66	€ - 491.629,86
Avanzo di amm.ne applicato	€ 356.862,11	€ -	
F.P.V.	€ 387.941,89		
TOTALE GENERALE	€ 4.915.820,12	€ 3.679.386,66	€ -491.629,86

Gli scostamenti principali tra previsioni definitive accertamenti riguardano:

IN ENTRATA:

1. Lo scostamento positivo al Titolo I è dovuto a maggiori introiti IMU rispetto le previsioni definitive;
2. Il maggiore accertamento di € 7.581,84 al Titolo II è dovuto a un maggiore contributo introitato in c/rata mutuo rispetto alle previsioni di bilancio.
3. Lo scostamento negativo di € 44.607,56 al titolo III è dovuto a minori entrate di diversi servizi comunali che si compensano con minori spese di parte corrente.
4. Lo scostamento negativo di 26.583,83 al titolo IV è dovuto a minori contributi reg.le che si compensano con minori spese al Titolo II.
5. Lo scostamento negativo di € 440.174,58 al Titolo IX riguarda le cosiddette “partite di giro e servizi c/terzi” e trova corrispondenza al titolo 7 della spesa.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)	
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	37,47 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	110,15 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	99,17 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	52,70 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	47,45 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	88,93 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	80,32 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	42,03 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	37,96 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	22,31 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	14,26 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	6,35 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	175,15
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	14,93 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	5,49 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	27,02 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	303,11
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	303,11
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	195,64 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	86,02 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	88,38 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	78,43 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	54,00 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	78,96 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	89,90 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	69,02 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	62,10 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	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	-8,31
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	13,29 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	22,68 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.327,84
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	12,83 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	13,20 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	13,90 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	60,06 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	99,41 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	11,00 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,90 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	22,96	21,00	24,14	99,68	98,79	68,56	70,61	63,18
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22,96	21,00	24,14	99,68	98,79	68,56	70,61	63,18
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	37,61	36,80	41,93	99,30	102,65	96,46	96,37	99,49
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	37,61	36,80	41,93	99,30	102,65	96,46	96,37	99,49
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,49	6,05	6,60	98,87	100,00	84,26	84,30	84,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,43	0,34	0,33	96,07	100,00	63,38	98,51	26,47
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,11	0,05	0,06	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7,31	7,26	7,34	97,20	98,95	61,93	39,02	97,45
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	15,34	13,70	14,32	97,84	99,37	70,47	61,49	91,50
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4,99	9,90	10,20	63,92	100,00	38,75	53,78	1,32
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,28	0,24	0,53	136,30	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	5,27	10,14	10,77	66,06	100,00	40,87	55,92	1,32
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	95,13	0,00	95,13
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	95,13	0,00	95,13
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,82	13,27	8,52	100,00	100,00	98,89	98,88	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	5,99	5,08	0,33	100,00	100,00	74,00	86,70	21,96
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	18,82	18,35	8,84	100,00	100,00	97,77	98,43	64,44
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	99,82	100,43	78,63	80,98	70,26

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

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.

Di seguito si riportano le previsioni definitive di bilancio gli impegni anno 2018:

TITOLI	Previsioni definitive competenza	IMPEGNI 2018	FPV	ECONOMIA
Titolo I Spese correnti	€ 2.414.891,41	€ 2.046.433,06	€ 12.493,61	€ 355.964,74
Titolo II Spese in c/capitale	€ 1.227.026,95	€ 757.476,96	€ 79.422,48	€ 390.127,51
Titolo III Spese per increm.attività finanziarie				
Titolo IV Rimborso di prestiti	€ 508.401,76	€ 508.391,79		€ 9,97
Titolo V Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere				
Titolo / Spese conto terzi e part. Giro	€ 765.500,00	€ 325.325,42		€ 440.174,58
TOTALE	€ 4.915.820,12	€ 3.637.627,23	€ 91.916,09	€ 1.186.276,80

Gli scostamenti principali tra previsioni definitivi e impegni riguardano:

1. Le minori spese per € 330.327,04, riguardano minori spese compensate da minori entrate correnti per € 102.655,24, il fondo crediti di dubbia esigibilità per € 79.812,87, il fondo contenzioso rischi per € 4.042,35, il fondo per indennità fine mandato per €1.446,31, il fondo di riserva per € 7.107,07 e minori spese per economie di della gestione corrente per € 135.263,10.
2. Le minori spese in c/capitale ammontano a € 126.753,47 e riguardano minori spese di investimento dovute a minori entrate di capitale per € 30.786,41 e economie di spesa per € 95.967,06.
3. Lo scostamento negativo di € 400.673,87 al Titolo VII riguarda le cosiddette “partite di giro e servizi c/terzi ” e trova corrispondenza al titolo IX dell’entrata.

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,30	0,00	0,99	0,00	1,27	0,00	0,10	
	2	Segreteria generale	2,50	0,00	2,03	0,00	2,60	0,00	0,25	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4,65	0,00	3,77	4,17	4,89	4,17	0,24	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	6,14	0,00	4,83	0,00	6,33	0,00	0,09	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3,19	0,00	3,89	13,95	4,44	13,95	2,18	
	6	Ufficio tecnico	4,82	0,00	4,08	7,22	4,38	7,22	3,15	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,73	0,00	1,33	0,00	1,31	0,00	1,37	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,58	0,00	0,57	0,00	0,61	0,00	0,43	
	10	Risorse umane	1,50	0,00	1,44	3,50	1,54	3,50	1,13	
	11	Altri servizi generali	0,45	0,00	0,59	3,61	0,64	3,61	0,46	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			26,86	0,00	23,52	32,45	28,01	32,45	9,40
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,41	0,00	1,11	0,00	1,41	0,00	0,17
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			1,41	0,00	1,11	0,00	1,41	0,00	0,17	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,43	0,00	0,65	0,00	0,79	0,00	0,22	
	2	Altri ordini di istruzione	2,18	0,00	3,93	10,88	3,58	10,88	5,01	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	5,51	0,00	4,27	0,00	5,32	0,00	0,98	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			8,11	0,00	8,85	10,88	9,69	10,88	6,21
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,37	0,00	0,28	0,00	0,37	0,00	0,00	
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,43	0,00	0,42	0,00	0,43	0,00	0,39	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			0,80	0,00	0,70	0,00	0,80	0,00	0,39
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,96	0,00	1,21	0,00	1,55	0,00	0,12	
	2	Giovani	0,11	0,00	0,09	0,00	0,08	0,00	0,11	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			1,07	0,00	1,30	0,00	1,64	0,00	0,24
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	4,57	0,00	5,47	0,00	7,20	0,00	0,02	
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			4,57	0,00	5,47	0,00	7,20	0,00	0,02
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,07	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,21	
	3	Rifiuti	5,25	0,00	4,01	0,00	5,23	0,00	0,19	
	4	Servizio idrico integrato	0,18	0,00	1,26	0,00	0,35	0,00	4,11	
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			5,50	0,00	5,32	0,00	5,58	0,00	4,50
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	11,87	0,00	16,96	31,55	18,06	31,55	13,51	
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			11,87	0,00	16,96	31,55	18,06	31,55	13,51
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,04	0,00	3,92	25,12	0,83	25,12	13,65	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile			0,04	0,00	3,92	25,12	0,83	25,12	13,65

Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,13	0,00	0,09	0,00	0,02	0,00	0,30
	2	Interventi per la disabilità	0,32	0,00	0,24	0,00	0,13	0,00	0,59
	3	Interventi per gli anziani	1,20	0,00	0,89	0,00	0,51	0,00	2,09
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,14	0,00	0,17	0,00	0,18	0,00	0,12
	5	Interventi per le famiglie	1,52	0,00	1,15	0,00	0,67	0,00	2,64
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,14	0,00	0,11	0,00	0,01	0,00	0,42
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,69	0,00	1,16	0,00	1,52	0,00	0,02
	8	Cooperazione e associazionismo	0,22	0,00	0,31	0,00	0,40	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,51	0,00	0,40	0,00	0,48	0,00	0,15
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		5,86	0,00	4,52	0,00	3,93	0,00	6,34
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,08	0,00	0,06	0,00	0,06	0,00	0,08
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,08	0,00	0,06	0,00	0,06	0,00	0,08
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,24	0,00	0,17	0,00	0,22	0,00	0,02
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,24	0,00	0,17	0,00	0,22	0,00	0,02
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,03
	3	Sostegno all'occupazione	0,47	0,00	0,36	0,00	0,11	0,00	1,13
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,48	0,00	0,37	0,00	0,11	0,00	1,16
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,07	0,00	0,10	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,07	0,00	0,10	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,12	0,00	1,71	0,00	0,00	0,00	7,09
	3	Altri fondi	0,04	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,12
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,51	0,00	1,74	0,00	0,00	0,00	7,21
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	13,68	0,00	10,34	0,00	13,63	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		13,68	0,00	10,34	0,00	13,63	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	17,91	0,00	15,57	0,00	8,72	0,00	37,11
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		17,91	0,00	15,57	0,00	8,72	0,00	37,11

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	94,26	95,22	76,15
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	82,89	82,45	85,09
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	98,07	64,88	50,12	99,74
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	98,67	98,69	98,06
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	95,75	82,44	80,53	93,82
	6	Ufficio tecnico	100,00	118,28	75,51	70,80	91,40
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	99,19	99,19	99,41
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	78,89	73,59	100,00
	10	Risorse umane	100,00	104,28	89,79	88,48	99,06
	11	Altri servizi generali	100,00	111,30	98,05	99,60	89,18
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			100,00	102,79	82,67	80,32
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	75,25	73,82	79,56
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			100,00	100,00	75,25	73,82
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	90,71	89,38	100,00
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	103,94	50,18	58,64	35,42
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	90,62	89,66	99,54
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			100,00	101,92	73,07	78,73
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	74,63	72,72	87,15
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			100,00	100,00	85,49	85,35
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	93,90	91,74	100,00
	2	Giovani	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			100,00	100,00	94,13	92,16
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	97,66	97,66	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			100,00	100,00	97,66	97,66
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	21,31	0,00	21,31
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Rifiuti	100,00	100,00	89,93	90,17	88,67
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	52,19	52,19	0,00
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			100,00	100,00	83,46	87,77
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	76,48	73,06	91,15
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			100,00	100,00	76,48	73,06
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	43,05	52,94	18,00	100,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile			100,00	43,05	52,94	18,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	14,24	21,14	0,00
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00

	3	Interventi per gli anziani	87,64	100,00	79,77	76,90	90,47
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	49,77	64,48	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	95,31	95,22	100,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	99,73	100,00	0,00
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	46,43	0,00	100,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	92,78	90,60	99,03
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		97,52	100,00	83,67	82,71	88,78
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	80,97	58,91	99,97
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	80,97	58,91	99,97
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	100,00	97,26	0,00	97,26
	3	Sostegno all'occupazione	99,50	100,00	100,00	100,00	100,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		99,52	100,00	99,80	100,00	99,16
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		23,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	92,41	98,11	26,20
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	92,41	98,11	26,20

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + [pdc U.1.02.01.01] "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziamenti di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati extracontabili
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente).	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario	

accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.

	4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale
	4.3 Incidenza della spesa per personale di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
	4.4 Redditi da lavoro procapite (indicatore di equilibrio dimensionale)	Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" / popolazione residente	Impegno / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
5 Esternalizzazione dei servizi	5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	Impegno (%)	Rendiconto	S	
6 Interessi passivi	6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Impegno / Accertamento (%)	Rendiconto	S	
	6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	
	6.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegno (%)	Rendiconto	S	
7 Investimenti	7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Titoli I + II	Impegno (%)	Rendiconto	S	
		Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	
	7.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	
	7.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente	Impegni / Popolazione residente (€)	Rendiconto Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento e, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo disponibile	S	
	7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Margine corrente di competenza / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza

					finanziaria).
	7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni +FPV (%)	Rendiconto	S
	7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Accertamenti / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S
					(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, compreso della quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziati nell'esercizio dal FPV, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
8 Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Residui passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Residui attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	
9 Smaltimento debiti non finanziari	9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S
	9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S
	9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S

9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Pagamenti c/residui / Stock residui (%)	Rendiconto	S	
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014)	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data 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	Giorni	Rendiconto		
10 Debiti finanziari					
10.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	
10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzione anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2)	Impegni su stock (%)	Rendiconto	S	
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti 1, 2 e 3 delle entrate	Impegni su accertamenti (%)	Rendiconto	S	
10.4 Indebitamento procapite	(Debito da finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione residente (€)	Rendiconto	S	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)					
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0. (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)	Quota accantonata dell'avanzo/ Avanzo di amministrazione	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(%)

	11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (8)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo > 0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.1 Quota disavanzo ripianata nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)		Rendiconto	S	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo > 0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)		Rendiconto	S	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. (3) Indicatore da rappresentare solo se di importo > 0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.4 Sostenibilità disavanzoeffettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate		Rendiconto	S	
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	Debiti riconosciuti e finanziati / Impegni (%)	Rendiconto	S	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di giunta o da schema di delibera presentato in consiglio
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1,2 e 3	Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Dati extracontabili risultanti, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Importi indicati nell'Allegato rendiconto concernente il FPV (%)	Rendiconto	S	
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Accertamenti (%)	Rendiconto	S	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo della spesa	Impegni (%)	Rendiconto	S	

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2018:

L'avanzo complessivo di € 1.428.370,82 è così destinato :

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018			€
			1.428.370,82
PARTE ACCANTONATA	Descrizione	Importo specifico	importo TOTALE
F.C.D.E L 31.12.2018	vedi allegato FCDE		€ 186.990,11
Fondo contenzioso			€ -
Altri accantonamenti:			€ 11.609,07
per indennità sindaco	N. 5 anni accantonati per indennità fine mandato compresi oneri riflessi IRAP	€ 7.231,56	
per applicazione CCRL 2018	quota f.do produttività 2018 decurtata al momento della contrattazione decentrata per rispettare il limite del salario accessorio anno 2016 , ma prevista dal contratto, comprensivo oneri riflessi	€ 4.375,51	
IMPORTO TOTALE ACCANTONATO NELL'AVANZO ANNO 2018			€ 198.597,18

PARTE VINCOLATA	Descrizione	Importo specifico	importo TOTALE
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	vincoli 2015 € 39.458,75 ***(cap. 3930/91 € 6774,65, cap. 4653/2003 € 11842,7, cap. 4315/12 € 19243,12, cap. 3920/12 € 1598,27) al netto quota utilizzata nel 2016 per diverso utilizzo mutui 31085,83 per finanziare cap. 4320. Rimane ancora quote di mutuo non utilizzate per €8372,92		€ 8.372,92
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili			€ -
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 849.567,81
	Vincolo per finanziamento spese sede protezione civile finanziata da contributo reg.le anno 2018 cap sp. 3665 cap entrata 956	€ 158.912,00	
	Vincolo per finanziamento lavori spurgo flusso finanziati da contributo reg.le anno 2018 cap sp. 1660 cap entrata 198	€ 45.000,00	
	per economie di spesa su lavori finanziati da entrate vincolate	€ 28.767,91	

	per contribuzioni su rate mutui incassate prima dell'inizio dell'ammortamento mutuo	€ 616.887,90	
	IMPORTO TOTALE VINCOLATO NELL'AVANZO ANNO 2018		€ 857.940,73

PARTE destinata a spese investimento	Descrizione	Importo specifico	importo TOTALE
derivante da economie su opere finanziate con propri fondi di bilancio	all'interno di euro 176.832,06 ci sono anche euro 50.000 per lavori rotatoria cap. sp. 4710 e lavori auditorium € 42391,74 cap. sp. 3114		€ 172.836,06
derivate da incassi Bucalossi 2018 superiori a impegni anno 2018	accertamenti Bucalossi cap 960 e 961 euro 19.663,53 al netto impegni cap. sp. 5145 € 3995,50		€ 15.668,03
	IMPORTO TOTALE destinato anno 2018		€ 188.504,09

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE AL 31.12.2018	€ 183.328,82
---	-------------------------

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.040.894,88
RISCOSSIONI	(+)	728.111,11	2.979.672,97	3.707.784,08
PAGAMENTI	(-)	496.179,03	3.092.439,44	3.588.618,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.160.060,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.160.060,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	307.475,19	699.713,69	1.007.188,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.774,67	545.187,79	646.962,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.493,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			79.422,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			1.428.370,82
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾				186.990,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				11.607,07
Totale parte accantonata (B)				198.597,18
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				849.567,81
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				8.372,92
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00

Altri vincoli da specificare		0,00
	Totale parte vincolata (C)	857.940,73
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	188.504,09
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	183.328,82
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018

⁽⁶⁾ In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2009	971,90
			2010	3.367,56
			2011	4.561,45
			2012	8.839,96
			2013	22.102,62
			2014	3.641,06
			2015	6.573,55
			2017	74.486,01
			2018	261.067,85
			TOTALE	385.611,96
2	2	Trasferimenti correnti		
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2018	55.923,57
			TOTALE	55.923,57
3	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2012	800,00
			2014	210,00
			2015	210,00
			2016	1.470,00
			2017	210,00
			2018	24.730,40
			TOTALE	27.630,40
3	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2015	47,70
			2016	199,60
			2017	2.514,60
			2018	13.413,78
			TOTALE	16.175,68
3	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2015	507,00
			2016	7.861,66
			2018	177,80
			TOTALE	8.546,46
3	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2016	37,66
			2018	136.659,97
			TOTALE	136.697,63
3	3	Entrate extratributarie		
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2015	1.271,31
			2016	1.639,70
			2017	1.494,22
			2018	27.945,40
			TOTALE	32.350,63
4	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			Anno Residuo	Importo Residuo

			2017	148.827,26
			2018	173.546,87
			TOTALE	322.374,13
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	4	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		
3o Livello	1	Alienazione di beni materiali		
			2018	1.130,00
			TOTALE	1.130,00
Titolo	5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	4	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
3o Livello	7	Prelievi da depositi bancari		
			2015	2.673,81
			2016	10.650,69
			TOTALE	13.324,50
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	1	Altre ritenute		
			2018	20,58
			TOTALE	20,58
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			2018	3.500,00
			TOTALE	3.500,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	1	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		
			2014	1.332,80
			TOTALE	1.332,80
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2017	973,07
			2018	1.597,47
			TOTALE	2.570,54
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				1.007.188,88

Residui passivi

In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	1	Spese correnti	2014	2.595,80
			TOTALE	2.595,80
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2015	15.500,00
			TOTALE	15.500,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti	2015	1.500,00
			TOTALE	1.500,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2015	1.000,00
			TOTALE	1.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti	2015	2.432,42
			TOTALE	2.432,42
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2016	14.000,00
			TOTALE	14.000,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti	2016	1.032,15
			TOTALE	1.032,15
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2016	1.000,00
			TOTALE	1.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti	2016	384,30
			TOTALE	384,30
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2017	11.250,00
			TOTALE	11.250,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2017	539,21
			TOTALE	539,21
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti	2017	0,01
			TOTALE	0,01

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	0,17
			TOTALE	0,17
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2017	14.450,00
			TOTALE	14.450,00
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti	2017	1.000,00
			TOTALE	1.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	138,15
			TOTALE	138,15
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti	2017	67,09
			TOTALE	67,09
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti	2017	1.450,00
			TOTALE	1.450,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	1.000,01
			TOTALE	1.000,01
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	6.287,02
			TOTALE	6.287,02
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	20.851,02
			TOTALE	20.851,02
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	3.023,28
			TOTALE	3.023,28
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	2.781,60
			TOTALE	2.781,60
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	21.648,29
			TOTALE	21.648,29
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		

Titolo	1	Spese correnti		
			2018	6.095,22
			TOTALE	6.095,22
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	12.555,21
			TOTALE	12.555,21
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	274,00
			TOTALE	274,00
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.785,84
			TOTALE	4.785,84
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	19.170,23
			TOTALE	19.170,23
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	6.273,68
			TOTALE	6.273,68
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	181,43
			TOTALE	181,43
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.345,63
			TOTALE	4.345,63
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	350,00
			TOTALE	350,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	20.520,86
			TOTALE	20.520,86
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	29.902,17
			TOTALE	29.902,17
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	3.115,74
			TOTALE	3.115,74
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.814,15

			TOTALE	2.814,15
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	13.802,30
			TOTALE	13.802,30
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	55,61
			TOTALE	55,61
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.441,62
			TOTALE	4.441,62
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	213,90
			TOTALE	213,90
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	26.637,49
			TOTALE	26.637,49
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.342,00
			TOTALE	1.342,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	547,22
			TOTALE	547,22
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	773,09
			TOTALE	773,09
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.131,72
			TOTALE	1.131,72
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.695,80
			TOTALE	1.695,80
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.950,78
			TOTALE	1.950,78
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	141,21
			TOTALE	141,21
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo

Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	164,74
			TOTALE	164,74
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	61,71
			TOTALE	61,71
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	527,26
			TOTALE	527,26
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.658,45
			TOTALE	4.658,45
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.750,78
			TOTALE	2.750,78
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	600,00
			TOTALE	600,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	84.253,12
			TOTALE	84.253,12
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	5.386,31
			TOTALE	5.386,31
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	81,84
			TOTALE	81,84
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	29,56
			TOTALE	29,56
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	0,12
			TOTALE	0,12
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1,48
			TOTALE	1,48
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		

			2018	0,33
			TOTALE	0,33
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Segreteria generale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	9.472,68
			TOTALE	9.472,68
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	150,49
			TOTALE	150,49
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.262,58
			TOTALE	2.262,58
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2015	0,19
			2016	10.684,37
			2017	2.599,96
			TOTALE	13.284,52
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	37,19
			TOTALE	37,19
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	150,00
			TOTALE	150,00
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	0,68
			TOTALE	0,68
Missione	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	10,95
			TOTALE	10,95
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	126.011,25
			TOTALE	126.011,25
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	5.011,16
			TOTALE	5.011,16
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	47.641,57
			TOTALE	47.641,57
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		

			2018	1.200,00
			TOTALE	1.200,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.402,00
			TOTALE	2.402,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Interventi per gli anziani		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	4.418,00
			TOTALE	4.418,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	650,78
			TOTALE	650,78
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.699,34
			TOTALE	1.699,34
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.430,66
			TOTALE	1.430,66
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Cooperazione e associazionismo		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	15.000,00
			TOTALE	15.000,00
Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	3.600,00
			TOTALE	3.600,00
Missione	13	Tutela della salute	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	859,49
			TOTALE	859,49
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1,41
			TOTALE	1,41
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			2002	1.642,33
			2004	1.775,70
			2007	1.904,58
			2008	1.540,00
			2009	700,00
			2010	1.406,36
			2011	579,99
			2012	1.758,20
			2013	936,00
			2014	4.664,64
			2015	445,00
			2016	900,00

2017	1.699,23
2018	6.152,56
TOTALE	26.104,59

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)	RESIDUO
	646.962,46

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione
			NEGATIVO	

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	SITO INTERNET	
CAFC SPA UDINE	www.cafcspa.com	
COMUNITA' COLLINARE COLLOREDO DI MONTE ALBANO	www.friulicollinare.it	
DAL 01.01.2018 AUSIR - CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO e RIFIUTI (EX ATO)	www.ausir.fvg.it	

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
CAFC SPA	0,9308
COMUNITA' COLLINARE	6,25
AUSIR - CONSULTA D'AMBITO PER IL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO e RIFIUTI (EX ATO)	0,417

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

E' stata effettuata la verifica dei crediti debiti con corrispondenza dei dati

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Onere	Impegno	Tipo di contratto		Note
			Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)	
			NEGATIVO		

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione
			<u>NEGATIVO</u>		

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'elenco dei beni immobili sono analiticamente riportati nei relativi modelli A B e C dell'inventario dei beni immobili comunali.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

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.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Il fondo di cassa al 31.12.2018 ammonta a € 1.160.060,49 di cui cassa vincolata € 218 687,75.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DELL'ARTICOLO N. 19, COMMA 1, LETT.A) DELLA LEGGE REGIONALE 17/07/2015, N.18
PROVINCE - COMUNI
ANNO 2017**

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA		Previsioni di competenza al 31/12/2017 (a)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017 (b)	
A1)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	18.120	18.120
A2)	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	35.886	35.886
A3)	Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	(-)	- 10.106	- 10.106
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3) (2)	(+)	43.900	43.900
B)	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	843.964	840.442
C)	Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	1.371.207	1.341.430
D)	Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	532.195	462.838
E)	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	314.698	283.912
F)	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G1)	SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI	(+)		
G2)	SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI	(+)		
G3)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI	(+)		
G4)	SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI - PREMIALITA' 2016	(+)	35.114	35.114
G5)	PREMIALITA' 2016	(+)	39.886	39.886
G)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1 + G2 + G3 + G4 + G5) (3)	(+)	75.000	75.000
H1)	Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.272.290	1.941.963
H2)	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	12.274	12.274
H3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)	- 79.813	
H4)	Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	- 4.042	
H5)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)	- 1.446	
H)	Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H1 + H2 + H3 + H4 + H5)	(-)	2.199.263	1.954.237
I1)	Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	676.227	549.474
I2)	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	116.825	116.825
I3)	A detrarre: Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (4)	(-)		
I4)	Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	(-)		
I)	Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I = I1 + I2 - I3 - I4)	(-)	793.052	666.299
L)	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)		
M)	SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI (3)	(-)		
M1)	PENALITA' 2016 (3)	(-)		
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 - M1)		188.649	426.986
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017			
P)	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N - O)			

Conto economico e stato patrimoniale

Il Comune di Moruzzo, essendo Comune al di sotto dei 5000 abitanti, nell'anno 2017 si è avvalso della facoltà di rinviare anche per quest'anno l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale, predisposti in base ai nuovi principi contabili, e ciò ai sensi del comma 2 art.232 del TUEL e ai chiarimenti della Commissione ARCONET forniti con la FAQ N. 30 del 18.04.2018 .

Vengono quindi ora approvati , contestualmente al Rendiconto 2018, i seguenti documenti:

-Riclassificazione del conto del patrimonio al 31/12/2016 sulla base dello schema DPR 194/1996 e lo schema D.Lgs. 118/2011 (prospetti di raccordo) ;

-Stato Patrimoniale al 31/12/2017;

-Conto Economico 2017;

- Stato Patrimoniale 2018 che riporta un patrimonio netto di € 11.815.324,29

- Conto Economico 2018 che riporta un risultato di esercizio positivo di € 975.445,25

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	888.253,28	840.442,04		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.582.958,11	1.370.481,39		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.542.643,12	1.341.430,48		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	40.314,99	29.050,91		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	222.880,79	243.390,92	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	113.774,03	125.138,40		
b	Ricavi della vendita di beni	2.955,00	1.620,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	106.151,76	116.632,52		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	244.800,06	209.131,80	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.938.892,24	2.663.446,15		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.671,76	103.877,69	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	822.382,86	770.894,13	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	441.617,01	388.034,26		
a	Trasferimenti correnti	441.617,01	388.034,26		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	406.625,98	427.572,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	547.606,46	603.250,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.009,98	13.637,79	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	476.266,67	464.952,71	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	62.329,81	124.660,30	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		4.042,35	B12	B12
17	Altri accantonamenti		7.785,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	100.853,15	100.539,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.355.757,22	2.405.996,59		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		583.135,02	257.449,56		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	2.074,38	9.649,57	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.074,38	9.649,57		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	162.303,78	182.962,47	C17	C17
a	Interessi passivi	162.303,78	182.962,47		
b	Altri oneri finanziari				

		Totale oneri finanziari	162.303,78	182.962,47		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-160.229,40	-173.312,90		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	520.402,01		D18	D18
23		Svalutazioni			D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	520.402,01			
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	79.840,47	25.871,52	E20	E20
a		<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	78.710,47	12.371,52		E20b
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.130,00	13.500,00		E20c
e		<i>Altri proventi straordinari</i>				
		Totale proventi straordinari	79.840,47	25.871,52		
25		Oneri straordinari	15.885,04	4.284,27	E21	E21
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b		<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	15.885,04	4.284,27		E21b
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d		<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
		Totale oneri straordinari	15.885,04	4.284,27		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	63.955,43	21.587,25		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.007.263,06	105.723,91		
26		Imposte (*)	31.817,81	32.466,55	22	22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	975.445,25	73.257,36	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	23.311,01	4.990,29	B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
	5 Avviamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
	9 Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	23.311,01	4.990,29		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	8.626.066,72	8.477.143,20		
	1.1 Terreni	42.783,27	37.883,27		
	1.2 Fabbricati	816.386,70	839.406,03		
	1.3 Infrastrutture	7.766.896,75	7.599.853,90		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.976.714,11	4.667.076,69		
	2.1 Terreni	620.818,36	86.747,88	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	4.309.038,18	4.532.354,87		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	18.999,30	22.896,09	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	12.367,71	11.189,96	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	472,14	3.048,28		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.561,71	1.871,99		
	2.7 Mobili e arredi	8.456,71	8.967,62		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	522.697,69	376.700,89	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.125.478,52	13.520.920,78		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	898.428,36	378.026,35	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	898.428,36	378.026,35		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	898.428,36	378.026,35		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.047.217,89	13.903.937,42		

				CI	CI
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>					
Totale rimanenze					
II					
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	217.649,28	228.977,86		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	217.649,28	228.977,86		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	378.297,70	193.531,90		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	378.297,70	193.531,90		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	37.828,31	37.375,97	CII1	CII1
4	Altri Crediti	186.546,48	178.288,42	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	123,00			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.332,80	1.364,71		
c	<i>altri</i>	185.090,68	176.923,71		
Totale crediti		820.321,77	638.174,15		
III					
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV					
<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	1.160.060,49	1.040.894,88		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.160.060,49	1.040.894,88		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	41.249,99	273.486,20	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide		1.201.310,48	1.314.381,08		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.021.632,25	1.952.555,23		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	17.853,98		D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		17.853,98			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		17.086.704,12	15.856.492,65		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.195.502,25	1.876.673,48	AI	AI
II	Riserve	8.644.376,79	8.517.798,12		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	60.318,45	40.654,92	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.584.058,34	8.477.143,20		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	975.445,25	73.257,36	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.815.324,29	10.467.728,96		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	11.607,07	11.827,59	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.607,07	11.827,59		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.318.284,97	3.826.676,76		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.318.284,97	3.826.676,76	D5	
2	Debiti verso fornitori	333.460,31	339.707,03	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	192.720,06	155.196,82		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	159.905,13	131.758,67		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	32.814,93	23.438,15		
5	Altri debiti	120.782,09	116.042,83	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	9.127,23	10.704,14		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.406,73	20.239,45		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	91.248,13	85.099,24		
	TOTALE DEBITI (D)	3.965.247,43	4.437.623,44		

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.294.525,33	939.312,66	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.274.467,00	939.312,66		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.274.467,00	939.312,66		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali	20.058,33			
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.294.525,33	939.312,66		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.086.704,12	15.856.492,65		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	79.422,48	375.667,36		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	79.422,48	375.667,36		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

li, 23.05.2019

IL SINDACO

f.to Roberto dott. Pirrò

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

f.to Liliana Fattori

IL SEGRETARIO COMUNALE

f.to Ruggero dott. Peresson