



COMUNE DI
CASALSERUGO

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2018

(Relazione al rendiconto)





INDICE

Riferimenti normativi	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	2
Contenuto e logica espositiva	3
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	5
Risultato di amministrazione	6
Risultato di gestione	8
Risultato di cassa	10
Società partecipate e verifica crediti e debiti	12
Enti e organismi strumentali	13
Elementi di rigidità della spesa	14
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	16
Gestione delle uscite di competenza	18
Finanziamento del bilancio corrente	20
Finanziamento del bilancio investimenti	21
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	22
Formazione di nuovi residui	24
Smaltimento di residui precedenti	26
Anzianità dei residui	27
Scostamento dalle previsioni iniziali	29
Situazioni particolari e altri dati	30
Verifica obiettivi di finanza pubblica	31
Parametri di deficit strutturale	32
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	33
Trasferimenti correnti	35
Entrate extratributarie	37
Entrate in conto capitale	39
Riduzione di attività finanziarie	41
Accensione di prestiti	42
Anticipazioni	44
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	45
Previsioni finali per funzionamento e investimento	46
Impegni finali delle spese per missione	47
Impegni per funzionamento e investimento	48
Pagamenti finali delle spese per missione	49
Pagamenti per funzionamento e investimento	50
Stato di realizzazione delle spese per missione	51
Grado di ultimazione delle missioni	52



Stato di attuazione delle singole missioni

Servizi generali e istituzionali	53
Giustizia	55
Ordine pubblico e sicurezza	57
Istruzione e diritto allo studio	59
Valorizzazione beni e attiv. culturali	61
Politica giovanile, sport e tempo libero	63
Turismo	65
Assetto territorio, edilizia abitativa	67
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	69
Trasporti e diritto alla mobilità	71
Soccorso civile	73
Politica sociale e famiglia	75
Tutela della salute	77
Sviluppo economico e competitività	79
Lavoro e formazione professionale	81
Agricoltura e pesca	83
Energia e fonti energetiche	85
Relazioni con autonomie locali	87
Relazioni internazionali	89
Fondi e accantonamenti	91
Debito pubblico	94
Anticipazioni finanziarie	97

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

Conto del patrimonio	99
Conto economico	101
Ricavi e costi della gestione caratteristica	103
Ricavi e costi della gestione finanziaria	105
Ricavi e costi della gestione straordinaria	107
Conclusioni	109

Riferimenti normativi

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs. 118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" (D.Lgs. 126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs. 118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue: - la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità); - il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità); - il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale.

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n. 1 - Annualità*);

- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n. 2 - Unità*);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.

Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n. 3 - Universalità*);

- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse.

Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n. 4 - Integrità*).

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La

contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

Considerazioni e valutazioni

L'art. 227 del decreto legislativo n. 267 dell'8 agosto 2000 stabilisce che i Comuni devono dimostrare i risultati della gestione mediante il rendiconto, il quale comprende:

- _ il conto del bilancio, che dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni. Si presenta strutturalmente conforme al bilancio di previsione e rileva i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni;
- _ il conto economico, che evidenzia le componenti positive e negative dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
- _ lo stato patrimoniale, che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Al rendiconto sono allegati:

- a) la relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- b) la relazione dei revisori dei conti contenente l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
- c) l'elenco dei residui attivi e passivi, da conservare, distinti per anno di provenienza. Il rendiconto deve osservare il principio della comparabilità per determinare ed analizzare gli andamenti e gli equilibri accertati e tendenziali. A questo fine, per i dati numerici significativi, sono riportate le informazioni inerenti il periodo precedente inclusi nel rendiconto.

Per consentire una maggiore comprensione dei dati rappresentati, le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice civile - nota integrativa - sono riportate nelle singole parti in cui si sviluppa la presente relazione.



RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO

Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	1.997.093,63	Spese correnti	(+)	2.629.474,73
Trasferimenti correnti	(+)	377.013,83	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	388.933,78	Rimborso di prestiti	(+)	263.733,55
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		2.893.208,28
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	33.103,16	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Risorse ordinarie		2.729.938,08	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	9.000,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	79.937,65	Impieghi straordinari		9.000,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	22.057,71			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	61.274,84			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		163.270,20			
Totale		2.893.208,28	Totale		2.902.208,28

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	708.259,52	Spese in conto capitale	(+)	1.583.904,17
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	61.274,84	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	9.000,00
Risorse ordinarie		646.984,68	Impieghi ordinari		1.574.904,17
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	67.707,79	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	836.108,54	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	33.103,16	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Impieghi straordinari		0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		936.919,49			
Totale		1.583.904,17	Totale		1.574.904,17

Riepilogo entrate 2018			Riepilogo uscite 2018		
Correnti	(+)	2.893.208,28	Correnti	(+)	2.902.208,28
Investimenti	(+)	1.583.904,17	Investimenti	(+)	1.574.904,17
Movimenti di fondi	(+)	1.050.763,40	Movimenti di fondi	(+)	1.050.763,40
Entrate destinate ai programmi		5.527.875,85	Uscite destinate ai programmi		5.527.875,85
Servizi conto terzi		706.357,56	Servizi conto terzi		706.357,56
Altre entrate		706.357,56	Altre uscite		706.357,56
Totale		6.234.233,41	Totale		6.234.233,41

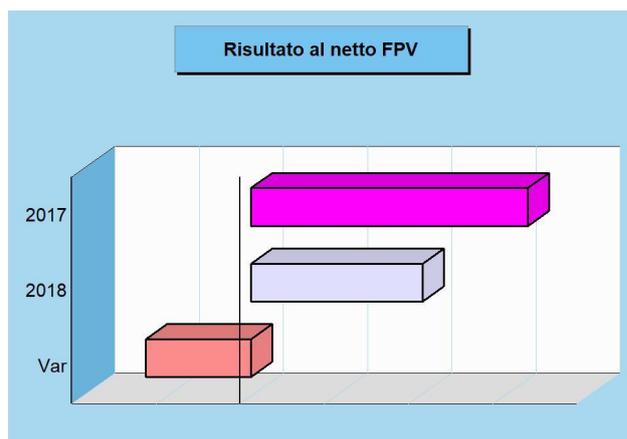
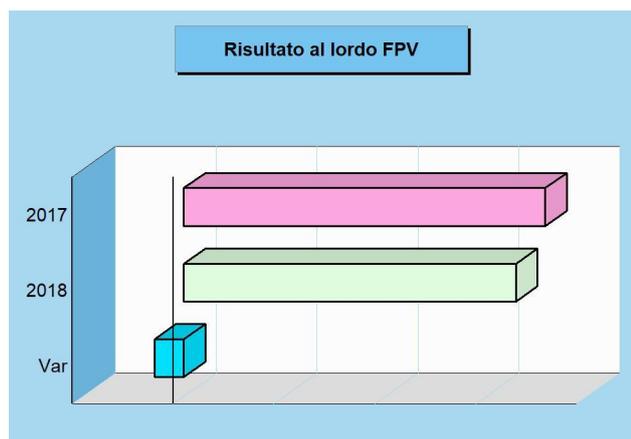
Risultato di amministrazione

Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).

Risultato 2018 e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.200.821,15	1.881.325,86	-319.495,29
Riscossioni	(+)	3.241.803,90	3.831.099,72	589.295,82
Pagamenti	(-)	3.561.299,19	3.541.633,58	-19.665,61
	Situazione contabile di cassa	1.881.325,86	2.170.792,00	289.466,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale	1.881.325,86	2.170.792,00	289.466,14
Residui attivi	(+)	1.130.414,52	1.115.856,58	-14.557,94
Residui passivi	(-)	1.221.156,23	1.641.256,43	420.100,20
	Risultato contabile (al lordo FPV/U)	1.790.584,15	1.645.392,15	-145.192,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	79.937,65	63.204,78	-16.732,87
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	67.707,79	563.298,55	495.590,76
	Risultato effettivo	1.642.938,71	1.018.888,82	-624.049,89



Risultato di amministrazione 2018 (Competenza + Residui)

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.881.325,86	-	1.881.325,86
Riscossioni	(+)	746.454,38	3.084.645,34	3.831.099,72
Pagamenti	(-)	529.201,63	3.012.431,95	3.541.633,58
	Situazione contabile di cassa			2.170.792,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
	Fondo di cassa finale			2.170.792,00
Residui attivi	(+)	477.716,10	638.140,48	1.115.856,58
Residui passivi	(-)	655.128,54	986.127,89	1.641.256,43
	Risultato contabile (al lordo FPV/U)			1.645.392,15
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	63.204,78
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	563.298,55
	Risultato effettivo			1.018.888,82

Considerazioni e valutazioni

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi

futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente. Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento. La conclusione di questo procedimento, ha portato ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza, questa, che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la composizione interna del risultato in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile. Anche in questo secondo caso, infatti, l'ente sarebbe obbligato a ripianare questa quota, riconducibile alla mancata copertura dei vincoli, con l'applicazione di pari importo alla parte spesa del bilancio, sotto forma di disavanzo destinato al ripristino contabile dei vincoli.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al rendiconto, a cui pertanto si rinvia.

Composizione del risultato di amministrazione Rendiconto 2018

Risultato di amministrazione al 31.12.18		(a) 1.018.888,52
	Composizione del risultato e copertura dei vincoli	
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata		(b) 61.292,54
Parte vincolata		(c) 440.596,87
Parte destinata agli investimenti		(d) 2.026,70
	Vincoli complessivi	503.916,11
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione		1.018.888,52
Vincoli complessivi		503.916,11
Differenza (a-b-c-d)		(e) 514.972,71
Ecceденza dell'avanzo sui vincoli		514.972,71
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli -		

Risultato di gestione

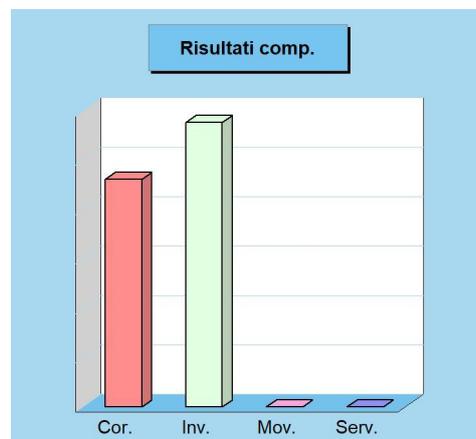
Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

Entrate correnti (Accertamenti comp.)			Uscite correnti (Impegni comp.)		
Tributi	(+)	1.944.566,88	Spese correnti	(+)	2.373.865,99
Trasferimenti correnti	(+)	299.351,00	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	381.730,14	Rimborso di prestiti	(+)	263.733,55
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		2.637.599,54
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	33.103,60	FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	63.204,78
Risorse ordinarie		2.592.544,42	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	79.937,65	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	9.000,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	22.057,71	Impieghi straordinari		72.204,78
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	61.274,84			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		163.270,20			
Totale		2.755.814,62	Totale		2.709.804,32

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	638.810,82	Spese in conto capitale	(+)	902.633,32
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	61.274,84	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	9.000,00
Risorse ordinarie		577.535,98	Impieghi ordinari		893.633,32
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	67.707,79			
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	836.108,54	FPV per spese in C/capitale	(+)	563.298,55
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	33.103,60	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	Impieghi straordinari		563.298,55
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		936.919,93			
Totale		1.514.455,91	Totale		1.456.931,87

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione		Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente	(+)	2.755.814,62	2.709.804,32	46.010,30
Investimenti	(+)	1.514.455,91	1.456.931,87	57.524,04
Movimento fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		4.270.270,53	4.166.736,19	103.534,34
Servizi conto terzi	(+)	458.326,98	458.326,98	0,00
Totale		4.728.597,51	4.625.063,17	103.534,34



Considerazioni e valutazioni

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza

con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo). I criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti:

- lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Per quanto riguarda invece il mantenimento dell'*equilibrio di parte corrente* (competenza), questo è stato raggiunto, nel rispetto della norma, applicando in entrata una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate in esercizi precedenti da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, sono state registrate negli anni in cui si prevede andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo le eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'*equilibrio di parte investimenti* (competenza), questo è stato raggiunto applicando in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche lo stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO F.P.V.

Venendo ai criteri adottati per la stesura del rendiconto, la quota dell'originario impegno liquidabile nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si è tradotta in debito esigibile nello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza più la parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è stata rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Entrate

Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata 147.645,44

Uscite

Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita 626.503,33

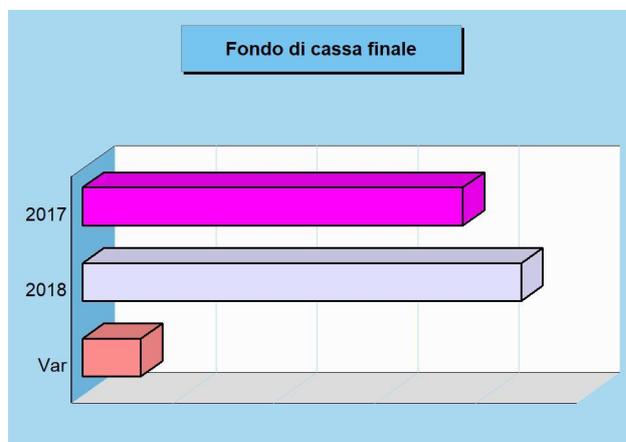
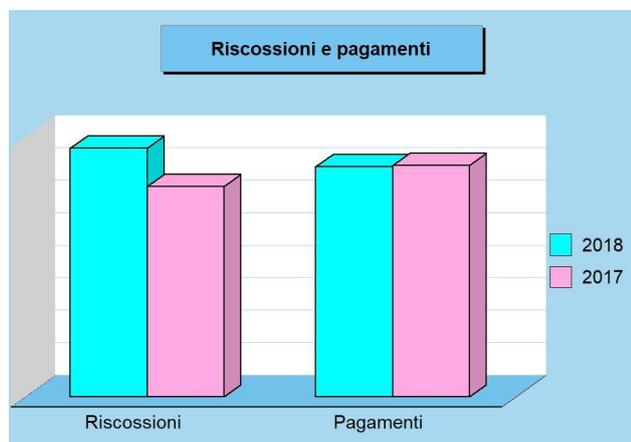
Risultato di cassa

Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).

Situazione di cassa 2018 e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.200.821,15	1.881.325,86	-319.495,29
Riscossioni	(+)	3.241.803,90	3.831.099,72	589.295,82
Pagamenti	(-)	3.561.299,19	3.541.633,58	-19.665,61
Situazione contabile di cassa		1.881.325,86	2.170.792,00	289.466,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		1.881.325,86	2.170.792,00	289.466,14



Entrate (movimenti di cassa 2018)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	2.489.837,09	2.290.564,90
Trasferimenti	(+)	385.506,07	298.741,56
Extratributarie	(+)	498.346,67	387.613,94
Entrate C/capitale	(+)	731.359,02	389.782,26
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	13.549,93	5.550,25
Anticipazioni	(+)	1.050.763,40	0,00
Entrate C/terzi	(+)	1.126.551,36	458.846,81
Somma		6.295.913,54	3.831.099,72
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		6.295.913,54	3.831.099,72
Fondo iniz. di cassa	(+)	1.881.325,86	1.881.325,86
Totale		8.177.239,40	5.712.425,58

Uscite (movimenti di cassa 2018)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	2.886.893,48	2.107.154,99
Spese C/capitale	(+)	1.138.950,35	692.875,60
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	263.733,55	263.733,55
Chiusura anticipaz.	(+)	1.050.763,40	0,00
Uscite C/terzi	(+)	1.161.176,88	477.869,44
Somma		6.501.517,66	3.541.633,58
FPV uscita (FPV/U)	(+)	-	-
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		6.501.517,66	3.541.633,58
Totale		6.501.517,66	3.541.633,58

Considerazioni e valutazioni

Nel versante della cassa, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e uscita viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza finale di cassa. Per quanto riguarda gli adempimenti di natura strettamente formale, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono stati registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Alla data del 31.12.2018, il saldo di cassa di euro 2.170.792,00 risultante dalla contabilità finanziaria, coincide con le

risultanze del tesoriere. La quota vincolata del saldo risulta essere di euro 386.482,52.

Società partecipate e verifica crediti e debiti

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione o il mantenimento di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere dopo la disponibilità dei dati di rendiconto. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

Il comune detiene una sola partecipazione diretta in Acquevenete S.p.A., nella misura pari al 1,79% corrispondente a n. 4.620.054,00 azioni.

La società è il gestore del servizio idrico integrato e il mantenimento della partecipazione nella stessa è stato confermato in occasione della revisione ordinaria delle partecipazioni effettuata con atto di consiglio comunale n. 58 del 14.12.2018. Nella stessa seduta si è preso atto del perfezionamento della cessione delle partecipazioni in Ne-t-by Telerete Nordest srl e in Veneto Energia Spa, per cui l'assetto delle partecipazioni del Comune di Casalserugo alla data del 31 dicembre 2018 risulta essere il seguente:

	ACQUEVENETE spa	
	1,79%	
Centro Veneto Gestione Acque srl	Viveracqua Scarl	Pronet srl in liquidazione
1,79%	0,211936%	0,280851%

Alla data del 31.12.2018 è stata effettuata la ricognizione dei debiti e crediti con Acquevenete spa che ha dato il seguente risultato:

Crediti verso il Comune di Casalserugo: € 0

Debiti verso il Comune di Casalserugo: € 780,15

Il bilancio di AcqueVenete S.p.A. è consultabile al sito : www.acquevenete.it

Enti e organismi strumentali

1. Unione dei Comuni "Pratiarcati" (comuni di Casalserugo, Albignasego e Maserà di Padova) - quota di partecipazione 13,2%. Bilanci reperibili all'indirizzo: **www.unionepratiarcati.it**
2. Consorzio Biblioteche Padovane Associate - quota di partecipazione 1,37%. Bilanci reperibili all'indirizzo: **www.bpa.pd.it**
3. Ente di Bacino Padova 2 (ente in liquidazione) che sarà sostituito dal Consiglio di Bacino Padova Centro - quota di partecipazione 1,32%. Bilancio reperibili all'indirizzo: **www.novambiente.it**
4. Consiglio di Bacino Bacchiglione - quota di partecipazione 0,497%. Bilanci reperibili all'indirizzo: **www.atobacchiglione.it**
5. Consorzio Energia veneto - quota di partecipazione 0,08%. Bilanci reperibili all'indirizzo: **www.consorziocev.it**

Elementi di rigidità della spesa

Rilevanza e significatività di alcuni fenomeni

I documenti ufficiali, e in particolare le relazioni esplicative, forniscono informazioni che sono utili anche per il processo decisionale, in grado quindi di influenzare le scelte degli utilizzatori per aiutarli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri (significatività). In coerenza con questo approccio, è stato fatto uno sforzo affinché le informazioni di natura o contenuto rilevante, la cui omissione o errata presentazione avrebbe potuto influenzare le decisioni degli utilizzatori, avessero nel sistema di bilancio, e in particolare nella Nota integrativa, la giusta e necessaria visibilità (rilevanza). Si è cercato inoltre di dare maggior peso alle informazioni relative a poste con dimensione quantitativa e qualitativa rilevante, quest'ultima valutata sia in rapporto ai valori complessivi del bilancio che all'importanza strategica del fenomeno (rispetto del principio n.6 - *Significatività e rilevanza*).

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, è stata prestata particolare attenzione ai fattori che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, livello complessivo del debito, esposizione netta per interessi passivi, possesso di partecipazioni in società e disponibilità di enti strumentali, le dinamiche su cui è opportuno sviluppare un approfondimento. Si tratta di fenomeni che hanno un impatto strutturale nella complessa dinamica dell'equilibrio corrente, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, tesa ad escludere il bisogno di interventi eccezionali che esulano dalla normale programmazione di bilancio e nella gestione del rendiconto, va ponderata e rientra, a pieno titolo, nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

Costo e dinamica del personale

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato, o comunque, con un rapporto di lavoro flessibile.

La situazione di rendiconto, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	665.322,58	546.144,88
Spese macroaggregato 103	8.838,00	612,00
Spese macroaggregato 109 (benefici contrattuali)		
Irap macroaggregato 102	44.610,22	41.875,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo 2019		34.651,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio corrente 2018		-38.084,73
Altre spese: da specificare- personale unione dei comuni	116.154,82	121.896,73
Altre spese: da specificare convenzione segreteria/anagrafe	3.867,26	67.875,41
Altre spese: da specificare progettazione	7.466,67	0,00
Totale spese di personale (A)	846.259,55	774.971,12
(-) Componenti escluse (B)	128.330,58	145.529,08
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	717.928,97	629.442,04

Persona previsto in pianta organica o dotazione organica 29
 Dipendenti di ruolo in servizio 13
 Dipendenti non di ruolo in servizio 0
 Totale dipendenti in servizio 13

Spesa corrente e personale a confronto

Totale spesa corrente 2.437.070,47

- incidenza spesa personale su spesa corrente (compreso personale dell'unione dei comuni, segretario comunale e personale in convenzione) **31,80%**

- incidenza della spesa di personale su spesa corrente (senza personale dell'unione) **26,80%**

Livello di indebitamento ed esposizione per interessi passivi

Si rimanda a quanto esposto nella specifica missione "Debito pubblico".

Costo dei principali servizi offerti al cittadino

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito, l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge. A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, già in fase di formazione del bilancio è stata definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarebbe stata finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione di inizio esercizio. Dopo la disponibilità dei risultati di rendiconto, pertanto, l'analisi dei dati contabili tende a verificare se, e in quel misura, detto obiettivo sia stato effettivamente raggiunto, garantendo così per i servizi presi in considerazione un grado di copertura della spesa complessiva coerente con gli obiettivi programmatici e, in ogni caso, tale da non avere impatti negativi sugli attuali equilibri di bilancio.

Con la medesima prospettiva sono stati anche valutati i risvolti finanziari di queste attività svolte in economia ed a favore del singolo cittadino. Particolare attenzione è stata data all'eventuale presenza di sopraggiunte prescrizioni normative o di ulteriori vincoli negli acquisti di beni o servizi che potessero avere effetti negativi sul normale svolgimento delle attività e, più in generale, sulla sostenibilità di questi impegni economici a breve (bilancio in corso) e nel medio periodo (bilancio pluriennale).

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

Principali servizi offerti al cittadino	Rendiconto 2018		Risultato	% di copertura
	Uscite	Entrate		
Mensa scolastica	89.232,00	88.813,40	-418,60	99,53
Impianti sportivi	47.063,00	17.000,00	-30.063,00	36,12
Centri ricreativi estivi	7.000,00	,00	-7.000,00	,00
TOTALE	143.295,00	105.813,00	-37.482,00	73,84



SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO

Gestione delle entrate di competenza

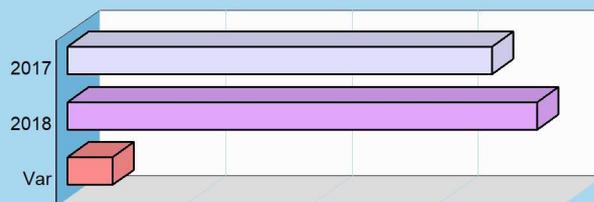
Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

Rendiconto 2018 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2017	2018
Tributi (+)		1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferim. correnti (+)		340.819,84	299.351,00
Extratributarie (+)		336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale (+)		407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie (+)		0,00	0,00
Accensione prestiti (+)		0,00	0,00
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		356.414,85	458.326,98
Totale		3.366.395,45	3.722.785,82

Andamento accertamenti competenza

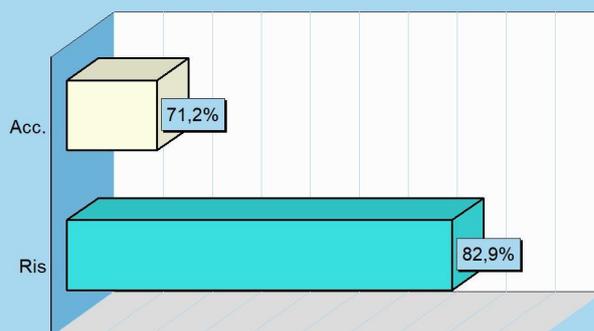


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	3.722.785,82	3.084.645,34

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	97,4%	85,8%
Trasferim. correnti	79,4%	93,1%
Extratributarie	98,1%	83,0%
Entrate C/capitale	90,2%	57,8%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	64,9%	98,4%
Totale	71,2%	82,9%

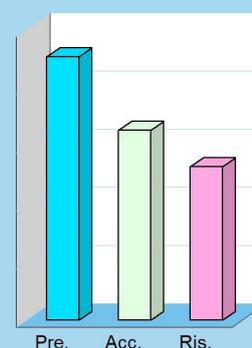
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2018)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	1.997.093,63	1.944.566,88	1.668.582,02
Trasferimenti correnti (+)	377.013,83	299.351,00	278.766,40
Extratributarie (+)	388.933,78	381.730,14	316.942,36
Entrate C/capitale (+)	708.259,52	638.810,82	369.446,71
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	1.050.763,40	0,00	0,00
Parziale	4.522.064,16	3.264.458,84	2.633.737,49
Entrate C/terzi (+)	706.357,56	458.326,98	450.907,85
Totale	5.228.421,72	3.722.785,82	3.084.645,34

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste.

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili.

I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori

numerici più importanti sono stati corredati da elementi ulteriori, presenti nelle tabelle e nei testi di questo documento nelle diverse parti.

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

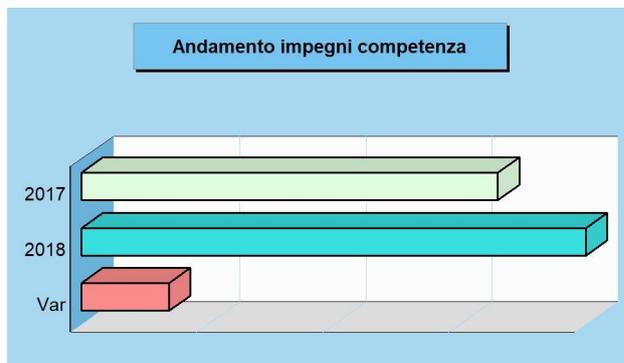
Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento

Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

Rendiconto 2018 e tendenza in atto (impegni. comp.)

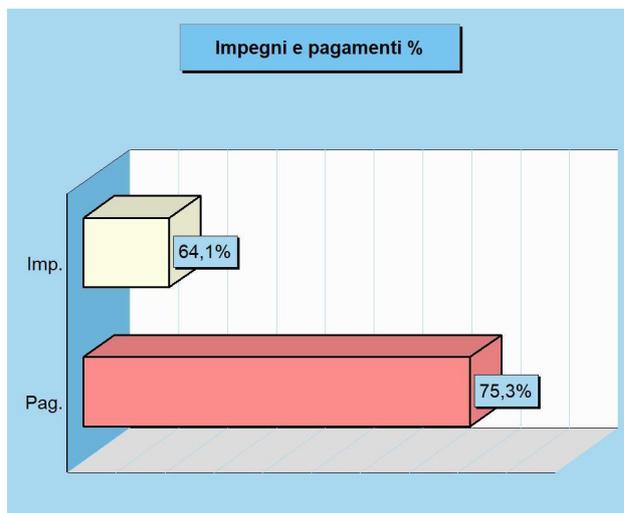
Impegni		2017	2018
Spese correnti (+)		2.302.719,63	2.373.865,99
Spese C/capitale (+)		345.126,25	902.633,32
Incr. att. finanziarie (+)		0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)		298.878,55	263.733,55
Chiusura anticipaz. (+)		0,00	0,00
Uscite C/terzi (+)		356.414,85	458.326,98
Totale		3.303.139,28	3.998.559,84



Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

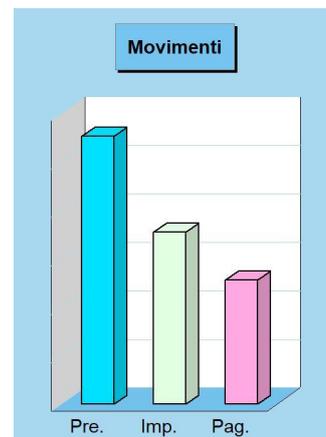
Competenza	Impegni	Pagamenti
	3.998.559,84	3.012.431,95

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	90,3%	73,0%
Spese C/capitale	57,0%	62,3%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	100,0%	100,0%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	64,9%	99,0%
Totale	64,1%	75,3%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti (+)		2.629.474,73	2.373.865,99	1.732.577,86
Spese C/capitale (+)		1.583.904,17	902.633,32	562.268,17
Incr. att. finanziarie (+)		0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)		263.733,55	263.733,55	263.733,55
Chiusura anticipaz. (+)		1.050.763,40	0,00	0,00
Parziale		5.527.875,85	3.540.232,86	2.558.579,58
Uscite C/terzi (+)		706.357,56	458.326,98	453.852,37
Totale		6.234.233,41	3.998.559,84	3.012.431,95



Considerazioni e valutazioni

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste. Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili mentre i documenti riportano i

dati con una classificazione che ne agevole la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da informazioni ulteriori nelle singoli parti di questa relazione.

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni fossero già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di rendiconto e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Finanziamento del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

Rendiconto suddiviso nelle componenti

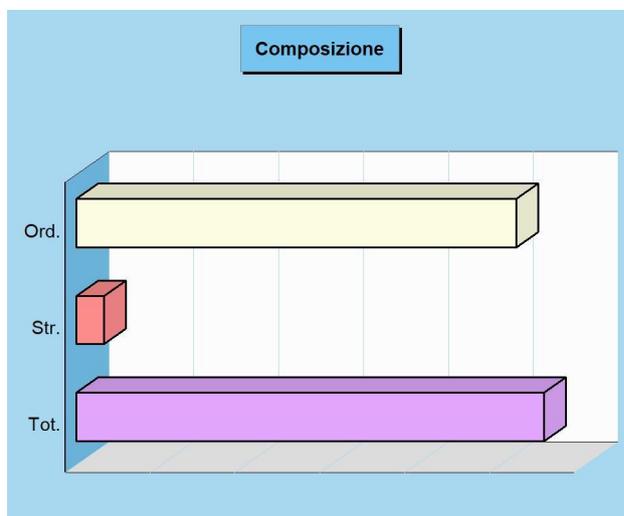
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2018

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	2.755.814,62	2.709.804,32
Investimenti	1.514.455,91	1.456.931,87
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	458.326,98	458.326,98
Totale	4.728.597,51	4.625.063,17

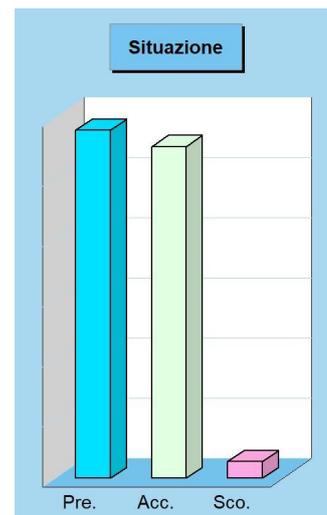
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2018

Accertamenti	2018
Tributi (+)	1.944.566,88
Trasferimenti correnti (+)	299.351,00
Extratributarie (+)	381.730,14
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	33.103,60
Risorse ordinarie	2.592.544,42
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	79.937,65
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	22.057,71
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	61.274,84
Accensione di prestiti per spese correnti (+)	0,00
Risorse straordinarie	163.270,20
Totale	2.755.814,62



Stato di finanziamento bilancio corrente 2018

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	1.997.093,63	1.944.566,88	52.526,75
Trasferimenti correnti (+)	377.013,83	299.351,00	77.662,83
Extratributarie (+)	388.933,78	381.730,14	7.203,64
Entr. correnti spec. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti (-)	33.103,16	33.103,60	-0,44
Risorse ordinarie	2.729.938,08	2.592.544,42	137.393,66
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	79.937,65	79.937,65	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	22.057,71	22.057,71	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	61.274,84	61.274,84	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	163.270,20	163.270,20	0,00
Totale	2.893.208,28	2.755.814,62	137.393,66



Finanziamento del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).

Consuntivo e componenti elementari

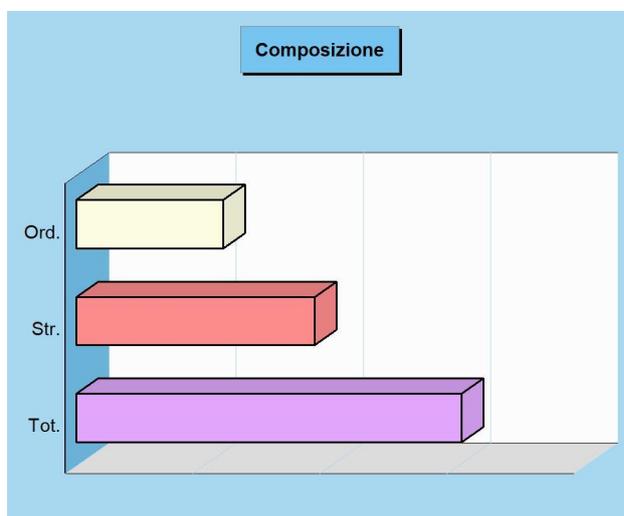
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2018

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	2.755.814,62	2.709.804,32
Investimenti	1.514.455,91	1.456.931,87
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	458.326,98	458.326,98
Totale	4.728.597,51	4.625.063,17

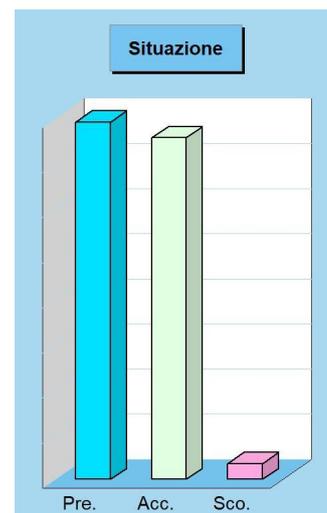
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2018

Accertamenti	2018
Entrate in C/capitale (+)	638.810,82
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	61.274,84
Risorse ordinarie	577.535,98
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	67.707,79
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	836.108,54
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	33.103,60
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00
Attività fin. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	936.919,93
Totale	1.514.455,91



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2018

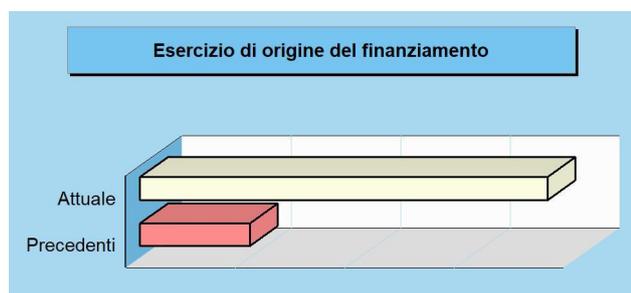
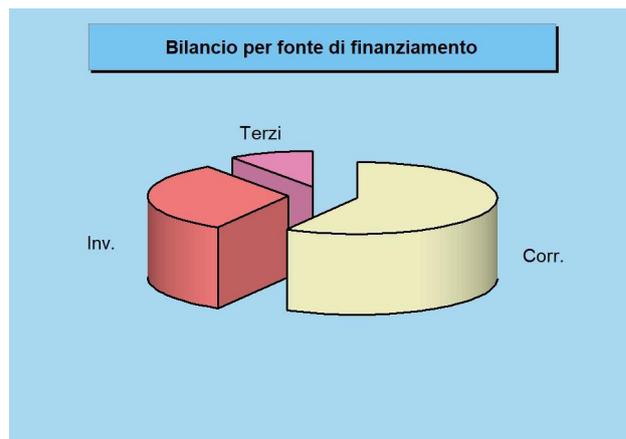
Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	708.259,52	638.810,82	69.448,70
Entrate C/capitale spese correnti (-)	61.274,84	61.274,84	0,00
Risorse ordinarie	646.984,68	577.535,98	69.448,70
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	67.707,79	67.707,79	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	836.108,54	836.108,54	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	33.103,16	33.103,60	-0,44
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	936.919,49	936.919,93	-0,44
Totale	1.583.904,17	1.514.455,91	69.448,26



Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti

Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

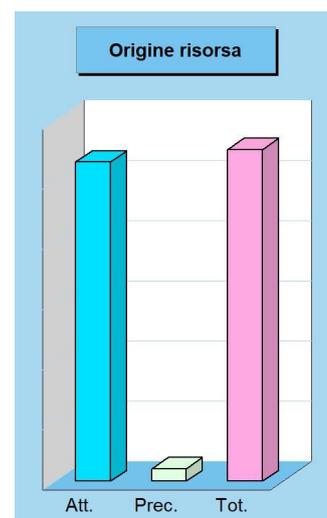


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2018	Acc. precedenti
Corrente	2.653.819,26	101.995,36
Investimenti	610.639,58	903.816,33
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	458.326,98	-
Totale	3.722.785,82	1.005.811,69

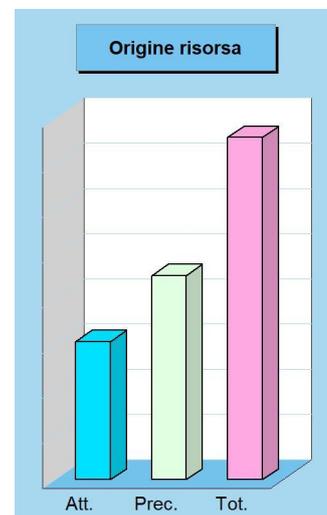
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2018	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	1.944.566,88	-	1.944.566,88
Trasferimenti correnti (+)	299.351,00	-	299.351,00
Extratributarie (+)	381.730,14	-	381.730,14
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	33.103,60	-	33.103,60
Risorse ordinarie	2.592.544,42	0,00	2.592.544,42
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	79.937,65	79.937,65
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	-	22.057,71	22.057,71
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	61.274,84	-	61.274,84
Accensione prestiti per sp. correnti (+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	61.274,84	101.995,36	163.270,20
Totale	2.653.819,26	101.995,36	2.755.814,62



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2018	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	638.810,82	-	638.810,82
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	61.274,84	-	61.274,84
Risorse ordinarie	577.535,98	0,00	577.535,98
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	67.707,79	67.707,79
Avanzo a finanziam. investimenti (+)	-	836.108,54	836.108,54
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	33.103,60	-	33.103,60
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti (-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	33.103,60	903.816,33	936.919,93
Totale	610.639,58	903.816,33	1.514.455,91



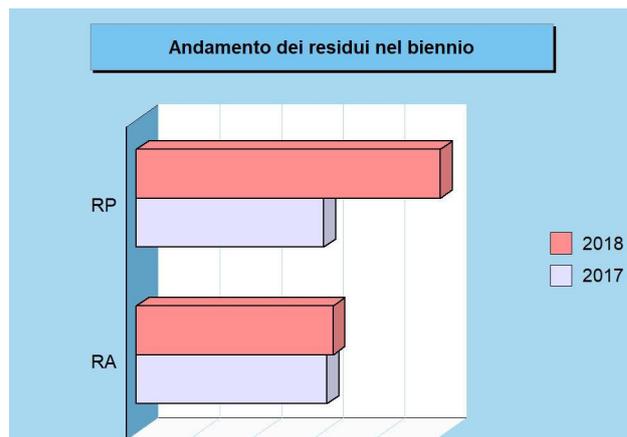
Considerazioni e valutazioni

L'avanzo di amministrazione determinato al 31.12.2017 è stato applicato al bilancio 2018 per complessivi euro 858.166,25 di cui euro 22.057,71 alla parte corrente, ed euro 836.108,54 ad investimenti.

Formazione di nuovi residui

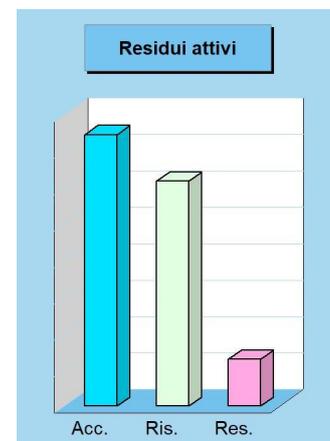
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



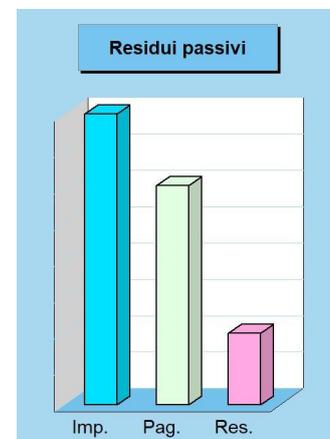
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2018)

Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi (+)	1.944.566,88	1.668.582,02	275.984,86
Trasferimenti correnti (+)	299.351,00	278.766,40	20.584,60
Extratributarie (+)	381.730,14	316.942,36	64.787,78
Entrate C/capitale (+)	638.810,82	369.446,71	269.364,11
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	3.264.458,84	2.633.737,49	630.721,35
Entrate C/terzi (+)	458.326,98	450.907,85	7.419,13
Totale	3.722.785,82	3.084.645,34	638.140,48



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2018)

Denominazione	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti (+)	2.373.865,99	1.732.577,86	641.288,13
Spese C/capitale (+)	902.633,32	562.268,17	340.365,15
Incr. att. finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)	263.733,55	263.733,55	0,00
Chiusura anticipaz. (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	3.540.232,86	2.558.579,58	981.653,28
Uscite C/terzi (+)	458.326,98	453.852,37	4.474,61
Totale	3.998.559,84	3.012.431,95	986.127,89



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018
Tributi (+)		275.984,86
Trasferi. correnti (+)		20.584,60
Extratributarie (+)		64.787,78
Entrate C/capitale (+)		269.364,11
Riduzioni finanziarie (+)		0,00
Accensione prestiti (+)		0,00
Anticipazioni (+)		0,00
Parziale		630.721,35
Entrate C/terzi (+)		7.419,13
Totale	619.097,62	638.140,48

Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018
Spese correnti (+)		641.288,13
Spese C/capitale (+)		340.365,15
Incr. att. finanziarie (+)		0,00
Rimborso prestiti (+)		0,00
Chiusura anticipaz. (+)		0,00
Parziale		981.653,28
Uscite C/terzi (+)		4.474,61
Totale	608.243,41	986.127,89

Considerazioni e valutazioni

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

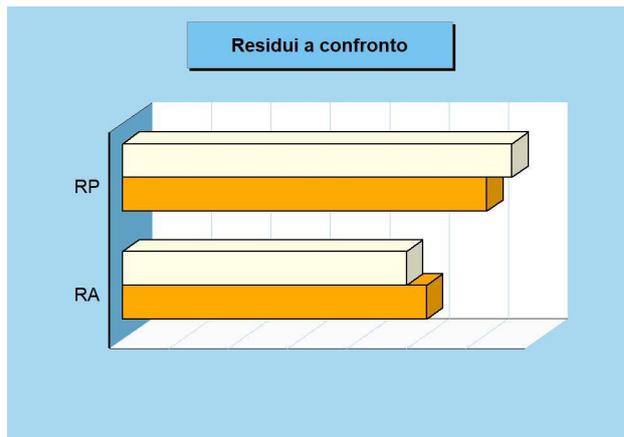
La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto. I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si da fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Smaltimento di residui precedenti

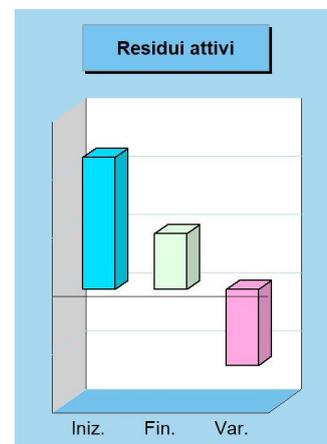
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



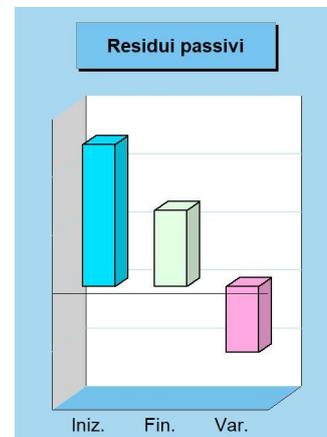
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2017 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	526.743,46	1.086,82	621.982,88
Trasferimenti correnti	(+)	32.335,04	9.266,00	19.975,16
Extratributarie	(+)	114.492,79	43.600,51	70.671,58
Entrate C/capitale	(+)	23.099,50	3.508,25	20.335,55
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	13.549,93	7.999,68	5.550,25
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	710.220,72	65.461,26	738.515,42
Entrate C/terzi	(+)	420.193,80	412.254,84	7.938,96
	Totale	1.130.414,52	477.716,10	746.454,38



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2017 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	566.816,95	157.608,83	374.577,13
Spese C/capitale	(+)	199.519,96	66.885,83	130.607,43
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	766.336,91	224.494,66	505.184,56
Uscite C/terzi	(+)	454.819,32	430.633,88	24.017,07
	Totale	1.221.156,23	655.128,54	529.201,63



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018
Tributi	(+)		1.086,82
Trasferim. correnti	(+)		9.266,00
Extratributarie	(+)		43.600,51
Entrate C/capitale	(+)		3.508,25
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		7.999,68
Anticipazioni	(+)		0,00
	Parziale		65.461,26
Entrate C/terzi	(+)		412.254,84
	Totale	511.316,90	477.716,10

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018
Spese correnti	(+)		157.608,83
Spese C/capitale	(+)		66.885,83
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
	Parziale		224.494,66
Uscite C/terzi	(+)		430.633,88
	Totale	612.912,82	655.128,54

Anzianità dei residui

A seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario, i residui attivi e passivi vengono scomposti per anno di provenienza:

RESIDUI ATTIVI

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
			RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2015	1.086,82
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	1		1.086,82

Titolo	2	Trasferimenti correnti	
			RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2016	7.346,00
		TOTALE RESIDUI ANNO 2017	1.920,00
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	2		9.266,00

Titolo	3	Entrate extratributarie	
			RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2012	2.441,47
		TOTALE RESIDUI ANNO 2013	980,00
		TOTALE RESIDUI ANNO 2015	4.190,83
		TOTALE RESIDUI ANNO 2016	2.015,34
		TOTALE RESIDUI ANNO 2017	33.972,87
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	3		43.600,51

Titolo	4	Entrate in conto capitale	
			RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2010	163,95
		TOTALE RESIDUI ANNO 2017	3.344,30
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	4		3.508,25

Titolo	6	Accensione Prestiti	
			RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2004	7.999,68
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	6		7.999,68

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	
			RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2008	2.302,54
		TOTALE RESIDUI ANNO 2010	1.512,19
		TOTALE RESIDUI ANNO 2011	16.239,54
		TOTALE RESIDUI ANNO 2012	63.599,01
		TOTALE RESIDUI ANNO 2013	141.744,65
		TOTALE RESIDUI ANNO 2014	37.968,21
		TOTALE RESIDUI ANNO 2015	106.704,19
		TOTALE RESIDUI ANNO 2016	40.962,51

		TOTALE RESIDUI ANNO 2017	1.222,00
			RESIDUO
TOTALE TITOLO	9		412.254,84
		RESIDUO	
TOTALE GENERALE	-		477.716,10

RESIDUI PASSIVI

Titolo		1 Spese correnti	
	TOTALE RESIDUI ANNO 2012		123,84
	TOTALE RESIDUI ANNO 2013		92,88
	TOTALE RESIDUI ANNO 2014		123,84
	TOTALE RESIDUI ANNO 2015		773,75
	TOTALE RESIDUI ANNO 2016		15.766,26
	TOTALE RESIDUI ANNO 2017		140.728,26
TOTALE TITOLO 1			157.608,83

Titolo		2 Spese in conto capitale	
	TOTALE RESIDUI ANNO 2010		4.140,82
	TOTALE RESIDUI ANNO 2015		11.974,17
	TOTALE RESIDUI ANNO 2016		46.220,00
	TOTALE RESIDUI ANNO 2017		4.550,84
TOTALE TITOLO 2			66.885,83

Titolo		7 Uscite per conto terzi e partite di giro	
	TOTALE RESIDUI ANNO 1994		516,46
	TOTALE RESIDUI ANNO 1996		103,29
	TOTALE RESIDUI ANNO 2003		568,10
	TOTALE RESIDUI ANNO 2005		3.312,17
	TOTALE RESIDUI ANNO 2009		500,00
	TOTALE RESIDUI ANNO 2010		347.992,29
	TOTALE RESIDUI ANNO 2011		312,00
	TOTALE RESIDUI ANNO 2012		135,81
	TOTALE RESIDUI ANNO 2013		2.556,73
	TOTALE RESIDUI ANNO 2014		381,65
	TOTALE RESIDUI ANNO 2015		34.251,61
	TOTALE RESIDUI ANNO 2016		39.658,87
	TOTALE RESIDUI ANNO 2017		344,90
TOTALE TITOLO 7			430.633,88

		RESIDUO
TOTALE GENERALE	-	655.128,54
RIEPILOGO FINALE		

Scostamento dalle previsioni iniziali

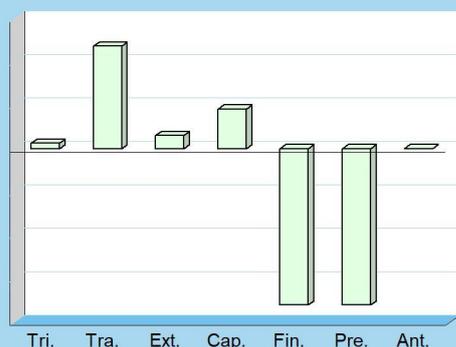
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.

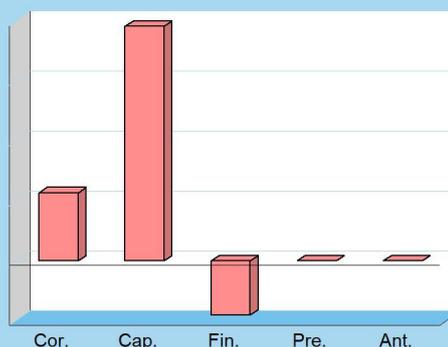
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2018)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	1.990.970,55	1.997.093,63	6.123,08	0,31%
Trasferimenti	(+)	259.078,76	377.013,83	117.935,07	45,52%
Extratributarie	(+)	374.113,80	388.933,78	14.819,98	3,96%
Entrate C/capitale	(+)	662.583,06	708.259,52	45.676,46	6,89%
Riduzioni finanziarie	(+)	180.000,00	0,00	-180.000,00	-100,00%
Accensione prestiti	(+)	180.000,00	0,00	-180.000,00	-100,00%
Anticipazioni	(+)	1.050.763,40	1.050.763,40	0,00	-
	Parziale	4.697.509,57	4.522.064,16	-175.445,41	
Entrate C/terzi	(+)	693.164,57	706.357,56	13.192,99	
	Totale	5.390.674,14	5.228.421,72	-162.252,42	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2018)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	2.401.681,40	2.629.474,73	227.793,33	9,48%
Spese C/capitale	(+)	801.331,22	1.583.904,17	782.572,95	97,66%
Incr. att. finanziarie	(+)	180.000,00	0,00	-180.000,00	-100,00%
Rimborso prestiti	(+)	263.733,55	263.733,55	0,00	-
Chiusura anticipazioni	(+)	1.050.763,40	1.050.763,40	0,00	-
	Parziale	4.697.509,57	5.527.875,85	830.366,28	
Uscite C/terzi	(+)	693.164,57	706.357,56	13.192,99	
	Totale	5.390.674,14	6.234.233,41	843.559,27	

Situazioni particolari e altri dati

Garanzie prestate

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti e sottoscrivendo i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

Nel rendiconto 2018 non ricorre la fattispecie.

Impieghi finanziari in strumenti derivati

Non ricorre la fattispecie.

Debiti fuori bilancio in corso di formazione

I debiti fuori bilancio sono situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese ma non ancora formalizzate con l'assunzione del relativo impegno. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi e ricapitalizzazioni di società, fino alla necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Un debito fuori bilancio può nascere anche in seguito all'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le attribuzioni riconducibili alle funzioni proprie dell'ente. Si deve pertanto conciliare, seppure a posteriori, l'acquisto del bene o del servizio con le regole ufficiali della contabilità e della contrattualistica pubblica.

Dal punto di vista operativo, l'ente iscrive in contabilità queste passività pregresse con un procedimento che prevede il loro riconoscimento con apposita delibera soggetta all'approvazione del consiglio, atto che va così ad impegnare e finanziare la relativa spesa. Il riconoscimento del debito, la contabilizzazione della posta nella parte passiva del bilancio e il reperimento del finanziamento, pertanto, sono tre distinti passaggi di un unico procedimento formale che porta alla regolarizzazione della pratica.

La presenza di eventuali debiti fuori bilancio in corso di formazione, al pari di altre passività la cui esistenza è in qualche modo nota ancorché non del tutto definita, può richiedere l'accantonamento di somme tali da consentire, nella prima occasione utile, il riconoscimento formale del debito pregresso con il suo contestuale finanziamento e la registrazione in bilancio.

Alla data del 31.12.2018, i singoli responsabili di settore hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare.

Fondo perdite società partecipate e/o organismi partecipati

Il Consiglio di Bacino Bacchiglione ha approvato il rendiconto degli esercizi 2016, 2017 e 2018 con una perdita pari rispettivamente ad euro 991.396,00, euro 521.533,89 ed euro 692.803,88.

Gli obblighi di vigilanza che fanno capo al Comune di Casalserugo ancorché la propria partecipazione sia scarsamente rilevante (0,497%), richiedono che prudenzialmente sia accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione, che è stata determinata in euro 4.927,24.

Indicatore annuale tempestività dei pagamenti

D.P.C.M. del 22.9.2014

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2018	6,93
--	------

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	610.858,49
--	------------

Il ritardo dei pagamenti è sostanzialmente riconducibile a controversie sulle forniture e ad altre piccole fattispecie diverse legate anche al cambio di responsabile di settore in corso d'anno. In genere il pagamento avviene entro i termini. Si ritiene pertanto di non indicare misure correttive.

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Con l'entrata in vigore, a partire dal 1° gennaio 2016, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016"), è stato previsto (art. 1, comma 712) che, a decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione degli enti territoriali debba essere obbligatoriamente allegato un prospetto contenente le previsioni di competenza triennali, rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del concorso dell'Ente al contenimento dei saldi di finanza pubblica.

In applicazione del comma 710 della citata "Legge di stabilità", Regioni, Province e Comuni devono quindi conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini del rispetto del saldo di cui sopra, rilevano tra le entrate finali quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. n. 118/11, mentre tra le spese finali rilevano quelle ascrivibili ai Titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

La Legge di Bilancio 2019 ha abolito il pareggio di bilancio, per cui l'anno 2018 sarà l'ultimo anno in cui l'Ente deve conseguire un saldo non negativo tra entrate e spese finali.

A differenza del 2017, nel 2018, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo Pluriennale Vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, ma anche la quota di avanzo di amministrazione applicato in corso d'esercizio a finanziamento degli investimenti.

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 38605 del 14 marzo 2019 sono state approvate le modalità di certificazione del pareggio di bilancio: essa viene prodotta sulla base dei dati del monitoraggio al 31/12/2018. In occasione della certificazione alla Ragioneria Generale dello Stato, da redigersi entro il 01/04/2019, l'ente ha provveduto in data 27/03/2019, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione di cui al prospetto sopra, dalla quale si evince il rispetto da parte dell'Ente del pareggio di bilancio per l'anno 2018, come si evince dal prospetto che segue:

Entrate finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica)

dati in migliaia di euro

Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	836,00
FPV entrata per spese correnti- Importo complessivo	(+)	80,00
FPV applicato per spese in conto capitale	(+)	68,00
FPV entrata per partite finanziarie	(+)	0,00
FPV entrata eliminati	(+)	4,00
Tributi (Tit.1/E)	(+)	1.945,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	299,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	382,00
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	639,00
Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00
Totale		4.245,00

Spese finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica)

dati in migliaia di euro

Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	2.374,00
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	903,00
Incremento att. finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U)	(+)	63,00
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)	(+)	563,00
FPV stanziato in uscita (FPV/U) - Quota da indebitamento	(-)	0,00
Totale		3.903,00

Equilibrio finale

Entrate finali (ai fini obiettivo finanza pubblica) (A)	(+)	4.245,00	
Spese finali (ai fini obiettivo finanza pubblica) (B)	(-)	3.903,00	
Parziale	(A-B)	(+)	342,00
Spazi finanziari acquisiti	(+)	0,00	
Spazi finanziari ceduti	(-)	0,00	
Saldo		342,00	

Parametri di deficit strutturale

L'articolo 242, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, come modificato dall'articolo 3 del D.L. n. 174/2012, prescrive che con Decreto del Ministro dell'interno di natura non regolamentare, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono fissati i parametri obiettivi, nonché le modalità per la compilazione della tabella contenente i parametri stessi.

In seguito è stato emanato il decreto del Ministro dell'Interno 24 settembre 2009 recante "*Individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2010-2012*", cui sono seguite le circolari diramate dalla Direzione Centrale della Finanza Locale n. 4 del 3 marzo 2010, F.L. n. 9 del 7 maggio 2010 e F.L. n. 14 del 2 luglio 2010 concernenti l'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e la compilazione della tabella contenente i parametri stessi.

Ravvisata l'esigenza di individuare i predetti parametri su base triennale in corrispondenza con la programmazione finanziaria triennale del sistema di bilancio degli enti locali e di confermare, in linea generale, l'impianto dei parametri già previsti nel triennio precedente con alcune modifiche rese necessarie sia dalle variazioni normative intervenute sia per definire con maggior dettaglio la struttura dei parametri stessi, con D.M. 18/02/2013 sono stati individuati i parametri.

Con Decreto Interministeriale Interno e MEF del 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021: sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevate quando almeno la metà dei valori risultano deficitari. I nuovi parametri tengono conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti la capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio. Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici ed uno analitico ed individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente, e nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Dal prospetto allegato al rendiconto risulta che il Comune di Casalserugo rispetta tutti i parametri.

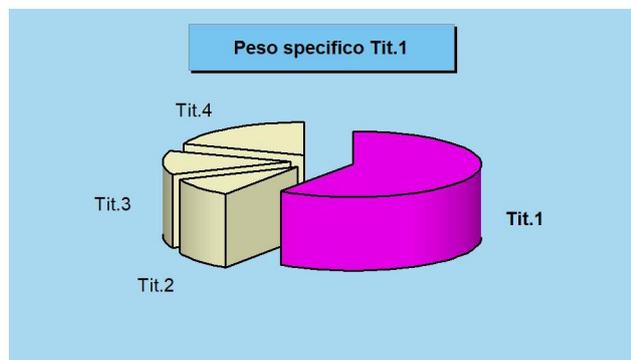


GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

Entrate tributarie

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta unica comunale (IUC) - con l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.



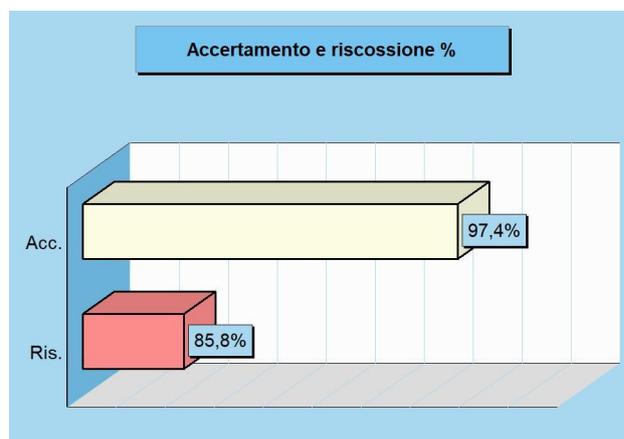
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferimenti correnti	340.819,84	299.351,00
Extratributarie	336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale	407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	356.414,85	458.326,98
Totale	3.366.395,45	3.722.785,82

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	1.944.566,88	1.668.582,02

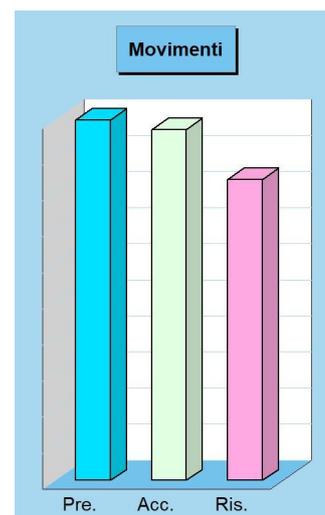
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	96,5%	81,1%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	100,0%	100,0%
Pereq. regione	-	-
Totale	97,4%	85,8%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	1.516.457,08	1.463.979,37	52.477,71
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	480.636,55	480.587,51	49,04
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		1.997.093,63	1.944.566,88	52.526,75

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	1.463.979,37	1.187.994,51	275.984,86
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	480.587,51	480.587,51	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		1.944.566,88	1.668.582,02	275.984,86



Considerazioni e valutazioni

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101), le compartecipazioni di tributi (Tip.104), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di accertamento, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

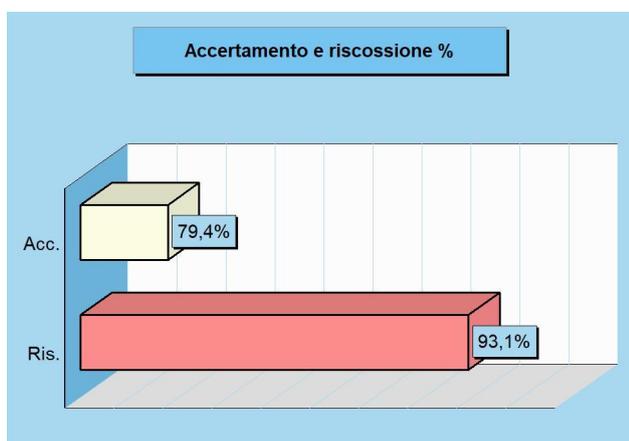
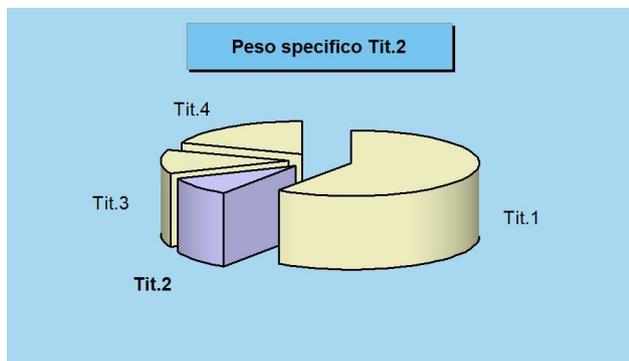
- *Tributi*. I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al

- ondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi*. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), sono state accertate per cassa per cui la relativa previsione del bilancio ha tenuto conto di questa deroga al principio;
 - *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica*. Sono stati accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore ha provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione e la conseguente imputazione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui si verifica questa condizione;
 - *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti*. Possono essere accertati sulla base delle riscossioni che saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base degli accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza, e per un importo non superiore a quello che è stato comunicato dal competente dipartimento delle finanze o altro organo centrale o periferico del governo.
- Le aliquote dei tributi comunali sono state confermate nella misura dell'anno precedente.

Trasferimenti correnti

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.



Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferimenti correnti	340.819,84	299.351,00
Extratributarie	336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale	407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	356.414,85	458.326,98
Totale	3.366.395,45	3.722.785,82

Stato accertamento e grado riscossione

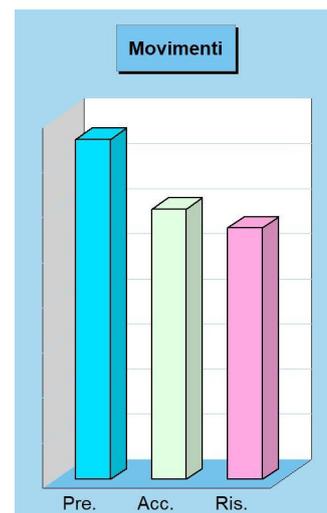
Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	299.351,00	278.766,40

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	80,0%	92,1%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	75,2%	100,0%
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	-	-
Totale	79,4%	93,1%

Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	327.438,83	262.053,72	65.385,11
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	49.575,00	37.297,28	12.277,72
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		377.013,83	299.351,00	77.662,83

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	262.053,72	241.469,12	20.584,60
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	37.297,28	37.297,28	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		299.351,00	278.766,40	20.584,60



Considerazioni e valutazioni

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili di competenza:

– *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono stati accertati, di norma, negli esercizi in cui diventa

esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente; - *Trasferimenti UE*. - non presenti in bilancio.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

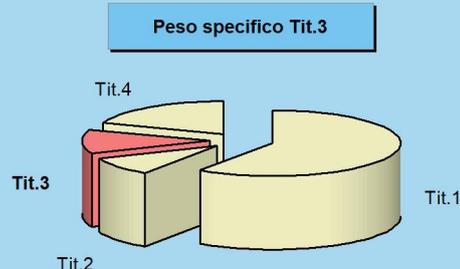
Entrate extratributarie

Entrate proprie e imposizione tariffaria

Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).

Rendiconto 2018 e tendenza in atto

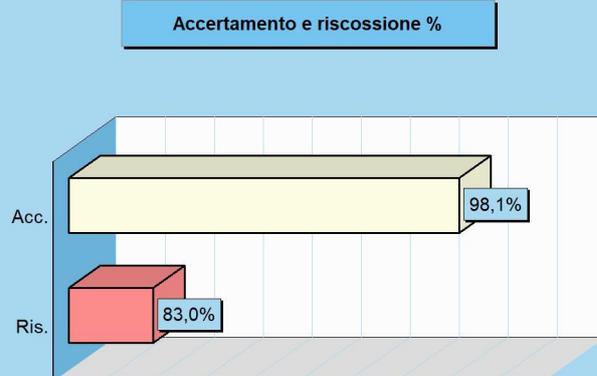
Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferimenti correnti	340.819,84	299.351,00
Extratributarie	336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale	407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	356.414,85	458.326,98
Totale	3.366.395,45	3.722.785,82



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	381.730,14	316.942,36

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	104,6%	91,9%
Proventi irregolarità	95,4%	1,8%
Interessi attivi	94,2%	100,0%
Redditi da capitale	-	-
Altre entrate	83,7%	90,9%
Totale	98,1%	83,0%

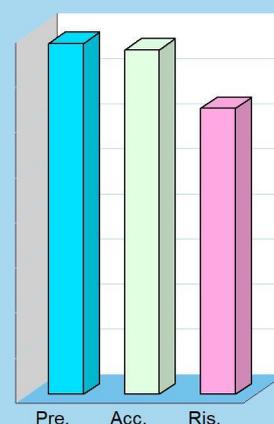


Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	246.528,80	257.924,20	-11.395,40
Proventi irregolarità	(+)	38.500,00	36.717,50	1.782,50
Interessi attivi	(+)	855,00	805,17	49,83
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	103.049,98	86.283,27	16.766,71
Totale		388.933,78	381.730,14	7.203,64

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	257.924,20	237.049,89	20.874,31
Proventi irregolarità	(+)	36.717,50	660,28	36.057,22
Interessi attivi	(+)	805,17	805,17	0,00
Redditi da capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+)	86.283,27	78.427,02	7.856,25
Totale		381.730,14	316.942,36	64.787,78

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

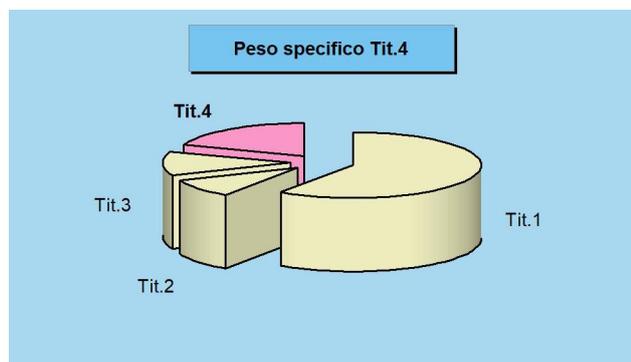
Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici*. I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi*. Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso;
- *Gestione dei beni*. Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio.

Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



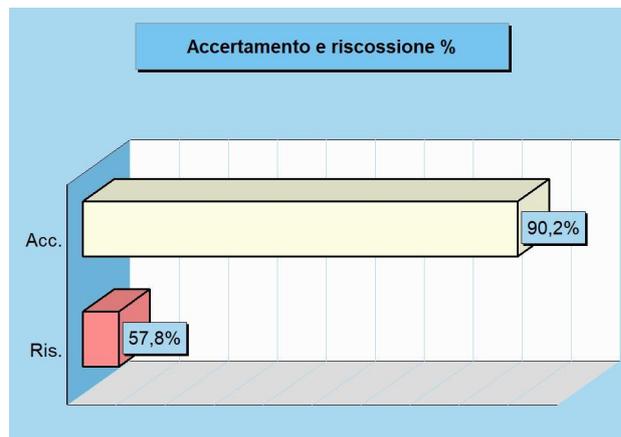
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferimenti correnti	340.819,84	299.351,00
Extratributarie	336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale	407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	356.414,85	458.326,98
Totale	3.366.395,45	3.722.785,82

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	638.810,82	369.446,71

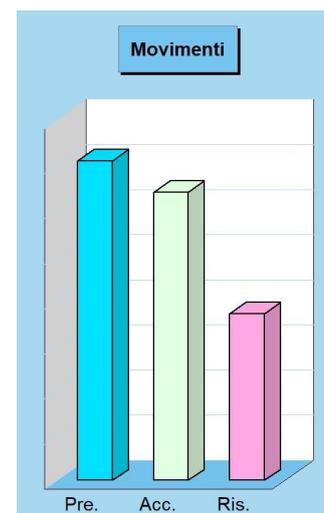
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	82,4%	36,1%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	100,0%	100,0%
Altre entrate	107,9%	95,0%
Totale	90,2%	57,8%



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 490.023,06	403.855,06	86.168,00
Trasf. C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+) 7.891,46	7.891,46	0,00
Altre entrate	(+) 210.345,00	227.064,30	-16.719,30
Totale	708.259,52	638.810,82	69.448,70

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 403.855,06	145.850,95	258.004,11
Trasf. C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+) 7.891,46	7.891,46	0,00
Altre entrate	(+) 227.064,30	215.704,30	11.360,00
Totale	638.810,82	369.446,71	269.364,11



Considerazioni e valutazioni

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie,

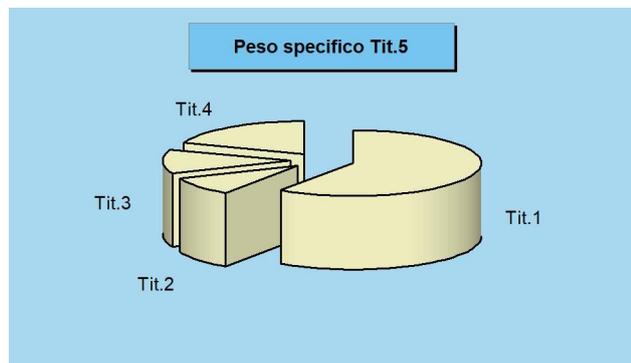
sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto. In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili, le entrate che derivano da:

- *Trasferimenti in conto capitale*. Sono state contabilizzate, di norma, negli esercizi in cui diventa esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è invece richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
- *Alienazioni immobiliari*. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del benestabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è accertabile solo nell'esercizio in cui viene a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- *Alienazione di beni o servizi non immobiliari*. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata è accertata nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- *Cessione diritti superficie*. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è attribuita agli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima o durante la gestione di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- *Concessione di diritti patrimoniali*. Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è accertabile negli esercizi in cui viene a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale).
- *Permessi di costruire*. I criteri applicati cambiano al variare della natura del cespite. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è accertabile nell'esercizio in cui è materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate. La seconda quota, collegata invece all'avvenuta ultimazione dell'opera, è imputabile nell'esercizio in cui sarà effettivamente riscossa (applicazione del principio di cassa, deroga ammessa solo se espressamente prevista dalla norma, come in questo caso) per cui l'eventuale accertamento è stato imputato applicando il medesimo criterio.

Riduzione di attività finanziarie

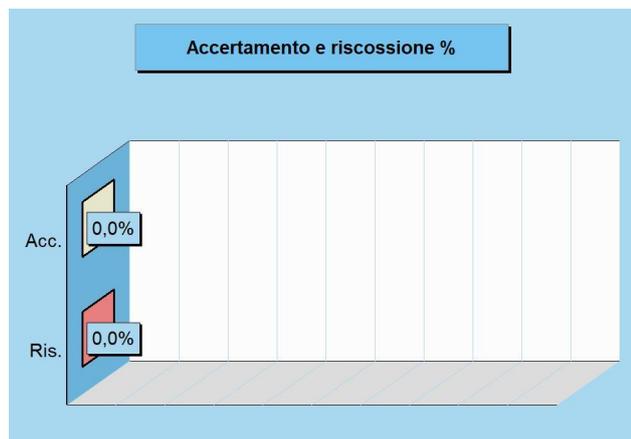
Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.



Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferimenti correnti	340.819,84	299.351,00
Extratributarie	336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale	407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	356.414,85	458.326,98
Totale	3.366.395,45	3.722.785,82



Stato accertamento e grado riscossione

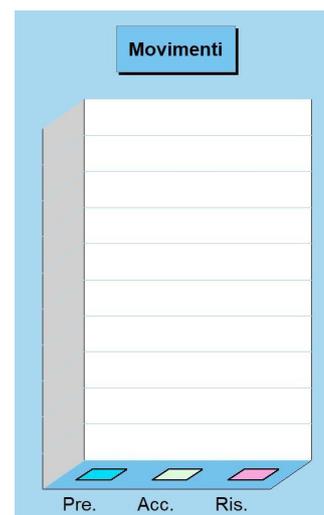
Titolo 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00



Considerazioni e valutazioni

Voce non presente in bilancio.

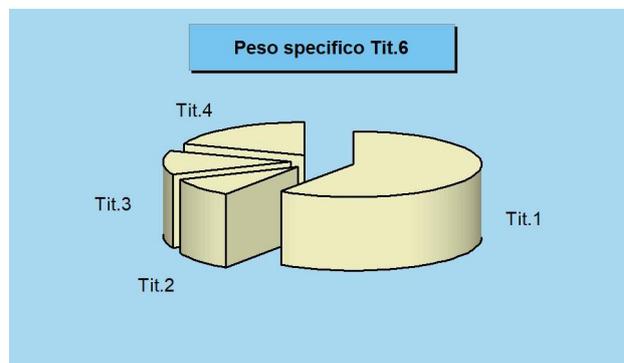
Accensione di prestiti

Investimenti e ricorso al credito

Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.

Rendiconto 2018 e tendenza in atto

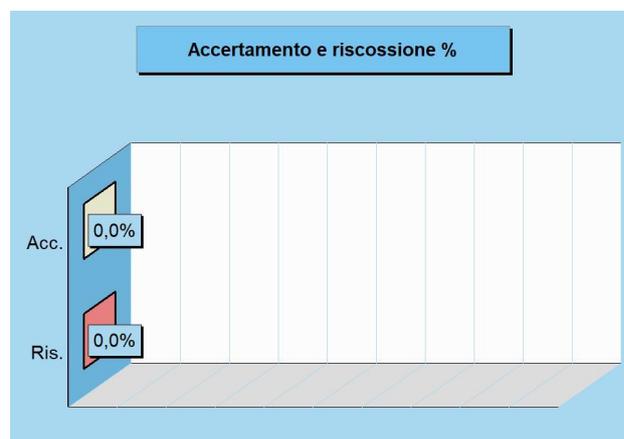
Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferimenti correnti	340.819,84	299.351,00
Extratributarie	336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale	407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	356.414,85	458.326,98
Totale	3.366.395,45	3.722.785,82



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

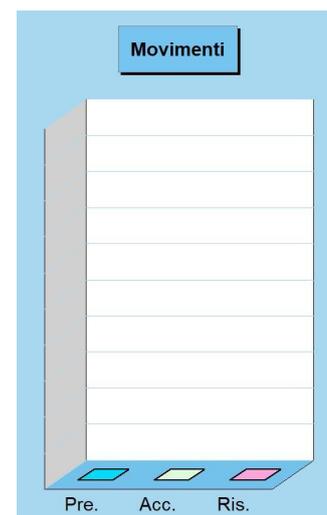
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Considerazioni e valutazioni

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;

- *Contratti derivati*. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

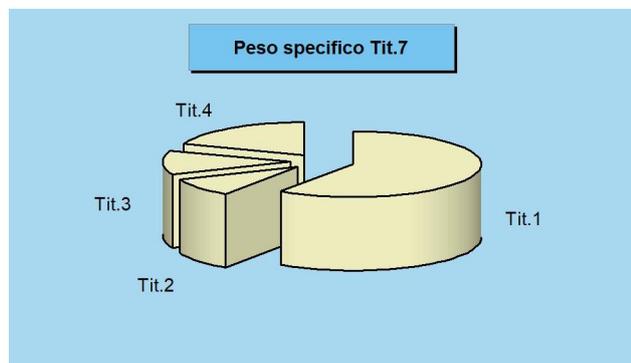
Nel corso del 2018 non sono stati richiesti prestiti e non sono stati sottoscritti contratti derivati.

–

Anticipazioni

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.



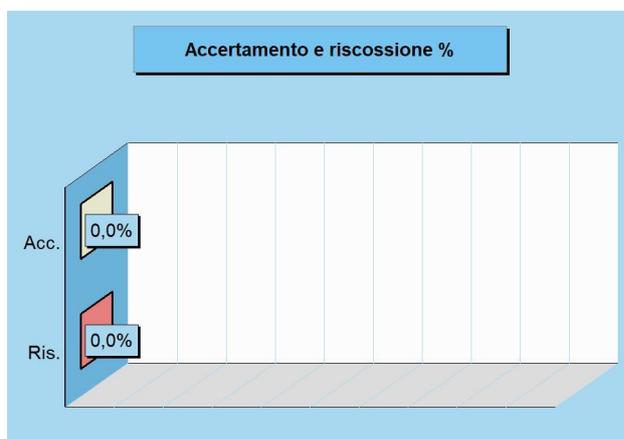
Rendiconto 2018 e tendenza in atto

Accertamenti	2017	2018
Tributi	1.925.148,47	1.944.566,88
Trasferimenti correnti	340.819,84	299.351,00
Extratributarie	336.483,73	381.730,14
Entrate C/capitale	407.528,56	638.810,82
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	356.414,85	458.326,98
Totale	3.366.395,45	3.722.785,82

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00

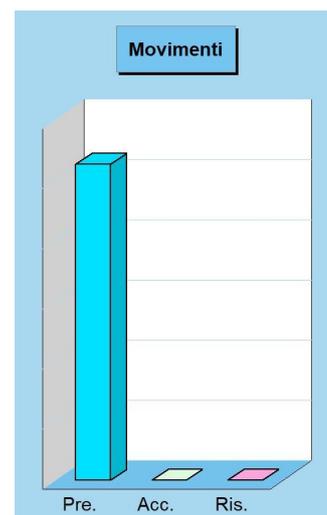
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00



Movimenti contabili (competenza 2018)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	1.050.763,40	0,00	1.050.763,40
Totale		1.050.763,40	0,00	1.050.763,40

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00



Considerazioni e valutazioni

Nell'esercizio 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

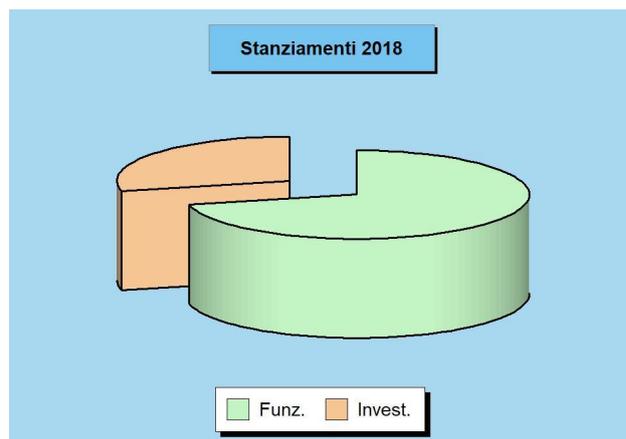


GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE

Previsioni finali delle spese per missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2018

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.085.198,13	0,00	0,00	1.085.198,13
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	328.313,69	0,00	0,00	328.313,69
5 Beni e attività culturali	(+)	68.408,38	0,00	0,00	68.408,38
6 Sport e tempo libero	(+)	89.748,12	0,00	0,00	89.748,12
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	97,62	0,00	0,00	97,62
9 Tutela ambiente	(+)	58.649,10	0,00	0,00	58.649,10
10 Trasporti	(+)	271.313,87	0,00	0,00	271.313,87
11 Soccorso civile	(+)	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
12 Sociale e famiglia	(+)	451.195,06	0,00	0,00	451.195,06
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00
15 Lavoro e formazione	(+)	46.234,00	0,00	0,00	46.234,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	14.598,26	0,00	0,00	14.598,26
18 Relazioni con autonomie	(+)	163.155,58	0,00	0,00	163.155,58
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	13.958,45	0,00	0,00	13.958,45
50 Debito pubblico	(+)	26.504,47	263.733,55	0,00	290.238,02
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	1.050.763,40	1.050.763,40
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		2.629.474,73	263.733,55	1.050.763,40	3.943.971,68

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2018

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	114.835,52	0,00	114.835,52
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	37.500,00	0,00	37.500,00
5 Beni e attività culturali	(+)	9.000,00	0,00	9.000,00
6 Sport e tempo libero	(+)	80.300,00	0,00	80.300,00
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	463.112,43	0,00	463.112,43
9 Tutela ambiente	(+)	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti	(+)	809.708,06	0,00	809.708,06
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	69.448,16	0,00	69.448,16
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		1.583.904,17	0,00	1.583.904,17

Previsioni finali per funzionamento e investimento

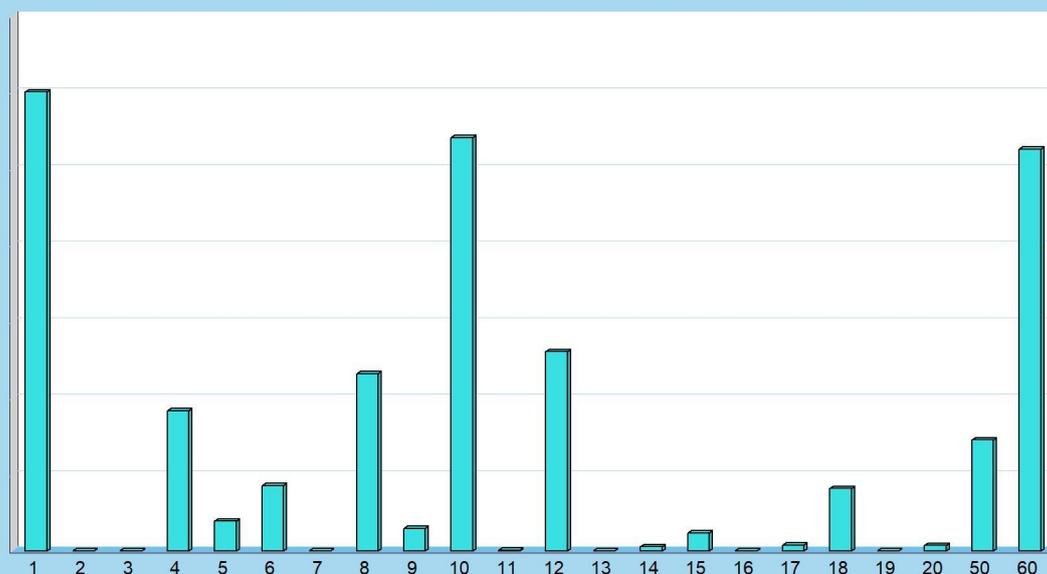
Il budget definitivo per missioni e programmi

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.

Previsioni finali delle spese per Missione 2018

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	1.085.198,13	114.835,52	1.200.033,65
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	328.313,69	37.500,00	365.813,69
5 Beni e attività culturali	(+)	68.408,38	9.000,00	77.408,38
6 Sport e tempo libero	(+)	89.748,12	80.300,00	170.048,12
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	97,62	463.112,43	463.210,05
9 Tutela ambiente	(+)	58.649,10	0,00	58.649,10
10 Trasporti	(+)	271.313,87	809.708,06	1.081.021,93
11 Soccorso civile	(+)	1.600,00	0,00	1.600,00
12 Sociale e famiglia	(+)	451.195,06	69.448,16	520.643,22
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	10.500,00	0,00	10.500,00
15 Lavoro e formazione	(+)	46.234,00	0,00	46.234,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	14.598,26	0,00	14.598,26
18 Relazioni con autonomie	(+)	163.155,58	0,00	163.155,58
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	13.958,45	0,00	13.958,45
50 Debito pubblico	(+)	290.238,02	0,00	290.238,02
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	1.050.763,40	0,00	1.050.763,40
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		3.943.971,68	1.583.904,17	5.527.875,85

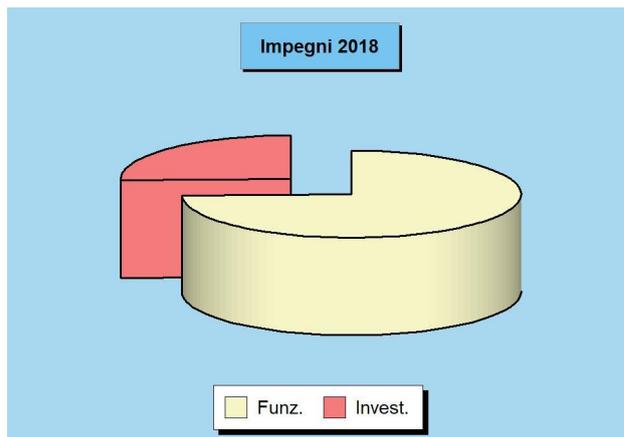
Previsioni per singola missione 2018



Impegni finali delle spese per missione

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2018

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	967.999,55	0,00	0,00	967.999,55
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	313.009,84	0,00	0,00	313.009,84
5 Beni e attività culturali	(+)	63.774,36	0,00	0,00	63.774,36
6 Sport e tempo libero	(+)	88.773,11	0,00	0,00	88.773,11
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	97,62	0,00	0,00	97,62
9 Tutela ambiente	(+)	55.828,94	0,00	0,00	55.828,94
10 Trasporti	(+)	253.979,40	0,00	0,00	253.979,40
11 Soccorso civile	(+)	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
12 Sociale e famiglia	(+)	402.066,84	0,00	0,00	402.066,84
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	27.196,82	0,00	0,00	27.196,82
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.632,02	0,00	0,00	3.632,02
18 Relazioni con autonomie	(+)	163.155,58	0,00	0,00	163.155,58
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	24.751,91	263.733,55	0,00	288.485,46
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		2.373.865,99	263.733,55	0,00	2.637.599,54

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2018

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	75.314,13	0,00	75.314,13
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	7.431,02	0,00	7.431,02
5 Beni e attività culturali	(+)	9.000,00	0,00	9.000,00
6 Sport e tempo libero	(+)	17.069,60	0,00	17.069,60
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	278.234,76	0,00	278.234,76
9 Tutela ambiente	(+)	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti	(+)	489.140,31	0,00	489.140,31
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	26.443,50	0,00	26.443,50
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		902.633,32	0,00	902.633,32

Impegni per funzionamento e investimento

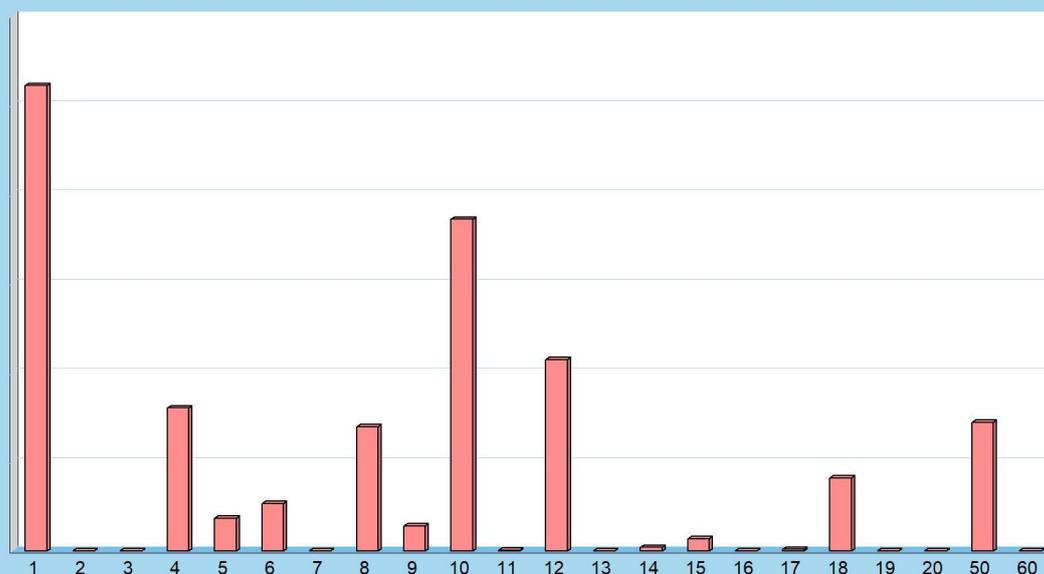
La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto della mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).

Impegni delle spese per Missione 2018

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	967.999,55	75.314,13	1.043.313,68
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	313.009,84	7.431,02	320.440,86
5 Beni e attività culturali	(+)	63.774,36	9.000,00	72.774,36
6 Sport e tempo libero	(+)	88.773,11	17.069,60	105.842,71
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	97,62	278.234,76	278.332,38
9 Tutela ambiente	(+)	55.828,94	0,00	55.828,94
10 Trasporti	(+)	253.979,40	489.140,31	743.119,71
11 Soccorso civile	(+)	1.600,00	0,00	1.600,00
12 Sociale e famiglia	(+)	402.066,84	26.443,50	428.510,34
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	8.000,00	0,00	8.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	27.196,82	0,00	27.196,82
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	3.632,02	0,00	3.632,02
18 Relazioni con autonomie	(+)	163.155,58	0,00	163.155,58
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	288.485,46	0,00	288.485,46
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		Impegni complessivi	2.637.599,54	902.633,32
				3.540.232,86

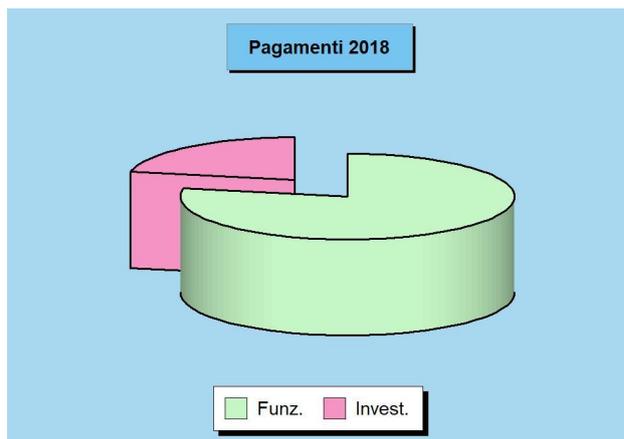
Impegni per singola missione 2018



Pagamenti finali delle spese per missione

La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2018

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	786.801,03	0,00	0,00	786.801,03
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	232.852,24	0,00	0,00	232.852,24
5 Beni e attività culturali	(+)	52.693,65	0,00	0,00	52.693,65
6 Sport e tempo libero	(+)	49.602,06	0,00	0,00	49.602,06
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	97,62	0,00	0,00	97,62
9 Tutela ambiente	(+)	28.130,59	0,00	0,00	28.130,59
10 Trasporti	(+)	196.846,36	0,00	0,00	196.846,36
11 Soccorso civile	(+)	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
12 Sociale e famiglia	(+)	334.679,29	0,00	0,00	334.679,29
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	15.654,00	0,00	0,00	15.654,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	2.869,11	0,00	0,00	2.869,11
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	24.751,91	263.733,55	0,00	288.485,46
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		1.732.577,86	263.733,55	0,00	1.996.311,41

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2018

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	45.581,93	0,00	45.581,93
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	0,00	0,00	0,00
5 Beni e attività culturali	(+)	9.000,00	0,00	9.000,00
6 Sport e tempo libero	(+)	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	51.879,22	0,00	51.879,22
9 Tutela ambiente	(+)	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti	(+)	451.171,02	0,00	451.171,02
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	4.636,00	0,00	4.636,00
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		562.268,17	0,00	562.268,17

Pagamenti per funzionamento e investimento

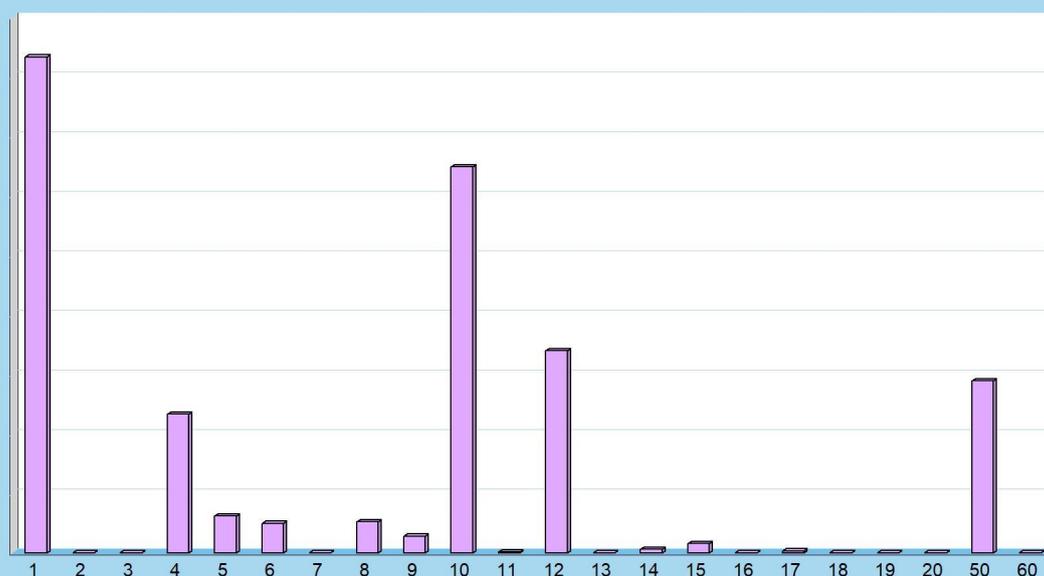
La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.

Pagamenti delle spese per Missioni 2018

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	786.801,03	45.581,93	832.382,96
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	232.852,24	0,00	232.852,24
5 Beni e attività culturali	(+)	52.693,65	9.000,00	61.693,65
6 Sport e tempo libero	(+)	49.602,06	0,00	49.602,06
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	97,62	51.879,22	51.976,84
9 Tutela ambiente	(+)	28.130,59	0,00	28.130,59
10 Trasporti	(+)	196.846,36	451.171,02	648.017,38
11 Soccorso civile	(+)	1.600,00	0,00	1.600,00
12 Sociale e famiglia	(+)	334.679,29	4.636,00	339.315,29
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	6.000,00	0,00	6.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	15.654,00	0,00	15.654,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	2.869,11	0,00	2.869,11
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	288.485,46	0,00	288.485,46
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		Pagamenti complessivi	1.996.311,41	562.268,17
				2.558.579,58

Pagamenti per singola missione 2018



Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2018

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	1.085.198,13	58.260,55	1.026.937,58	967.999,55	89,20%
	Invest.	114.835,52	29.706,00	85.129,52	75.314,13	65,58%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	328.313,69	0,00	328.313,69	313.009,84	95,34%
	Invest.	37.500,00	29.833,86	7.666,14	7.431,02	19,82%
Cultura	Funz.	68.408,38	2.500,00	65.908,38	63.774,36	93,23%
	Invest.	9.000,00	0,00	9.000,00	9.000,00	100,00%
Sport	Funz.	89.748,12	0,00	89.748,12	88.773,11	98,91%
	Invest.	80.300,00	16.933,60	63.366,40	17.069,60	21,26%
Turismo	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	97,62	0,00	97,62	97,62	100,00%
	Invest.	463.112,43	182.921,29	280.191,14	278.234,76	60,08%
Tutela ambiente	Funz.	58.649,10	0,00	58.649,10	55.828,94	95,19%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Trasporti	Funz.	271.313,87	2.444,23	268.869,64	253.979,40	93,61%
	Invest.	809.708,06	261.091,64	548.616,42	489.140,31	60,41%
Soccorso civile	Funz.	1.600,00	0,00	1.600,00	1.600,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	451.195,06	0,00	451.195,06	402.066,84	89,11%
	Invest.	69.448,16	42.812,16	26.636,00	26.443,50	38,08%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	10.500,00	0,00	10.500,00	8.000,00	76,19%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	46.234,00	0,00	46.234,00	27.196,82	58,82%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	14.598,26	0,00	14.598,26	3.632,02	24,88%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	163.155,58	0,00	163.155,58	163.155,58	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	13.958,45	0,00	13.958,45	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	290.238,02	0,00	290.238,02	288.485,46	99,40%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	1.050.763,40	0,00	1.050.763,40	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2018

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	1.026.937,58	967.999,55	786.801,03	81,28%
	Invest.	85.129,52	75.314,13	45.581,93	60,52%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	328.313,69	313.009,84	232.852,24	74,39%
	Invest.	7.666,14	7.431,02	0,00	-
Cultura	Funz.	65.908,38	63.774,36	52.693,65	82,63%
	Invest.	9.000,00	9.000,00	9.000,00	100,00%
Sport	Funz.	89.748,12	88.773,11	49.602,06	55,88%
	Invest.	63.366,40	17.069,60	0,00	-
Turismo	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	97,62	97,62	97,62	100,00%
	Invest.	280.191,14	278.234,76	51.879,22	18,65%
Tutela ambiente	Funz.	58.649,10	55.828,94	28.130,59	50,39%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Trasporti	Funz.	268.869,64	253.979,40	196.846,36	77,50%
	Invest.	548.616,42	489.140,31	451.171,02	92,24%
Soccorso civile	Funz.	1.600,00	1.600,00	1.600,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	451.195,06	402.066,84	334.679,29	83,24%
	Invest.	26.636,00	26.443,50	4.636,00	17,53%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	10.500,00	8.000,00	6.000,00	75,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	46.234,00	27.196,82	15.654,00	57,56%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	14.598,26	3.632,02	2.869,11	78,99%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	163.155,58	163.155,58	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	13.958,45	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	290.238,02	288.485,46	288.485,46	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	1.050.763,40	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI

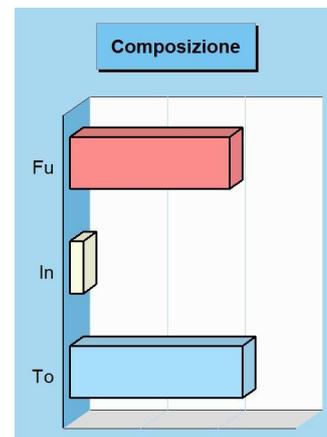
Servizi generali e istituzionali

Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

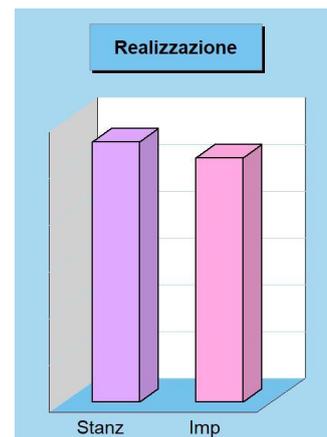
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.085.198,13	-	
In conto capitale	(+)	-	114.835,52	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.085.198,13	114.835,52	1.200.033,65
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	58.260,55	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	29.706,00	
Programmazione effettiva		1.026.937,58	85.129,52	1.112.067,10



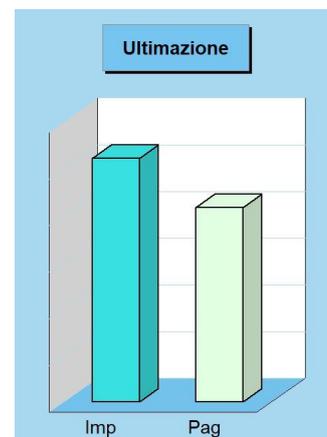
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.085.198,13	967.999,55	
In conto capitale	(+)	114.835,52	75.314,13	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.200.033,65	1.043.313,68	86,94%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	58.260,55	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	29.706,00	-	
Programmazione effettiva		1.112.067,10	1.043.313,68	93,82%



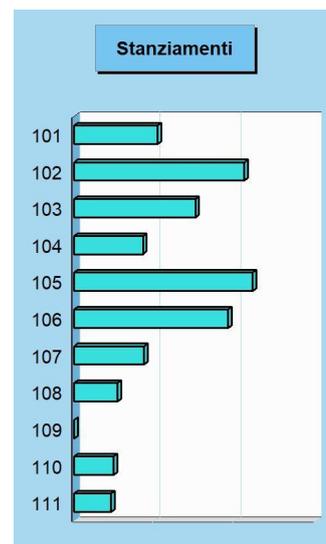
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	967.999,55	786.801,03	
In conto capitale	(+)	75.314,13	45.581,93	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.043.313,68	832.382,96	79,78%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.043.313,68	832.382,96	79,78%

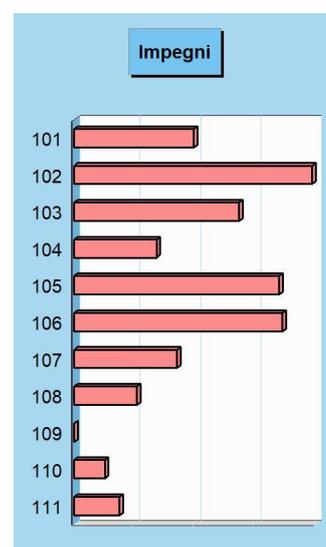


Composizione contabile dei Programmi 2018

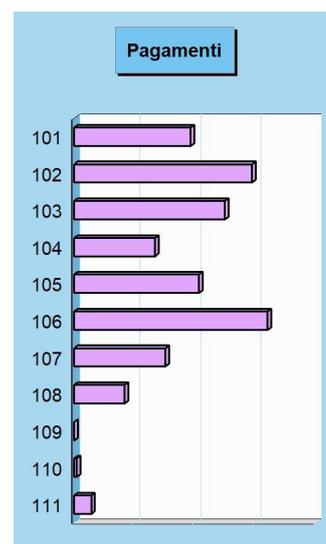
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
101 Organi istituzionali	(+)	101.979,24	2.000,00	103.979,24
102 Segreteria generale	(+)	211.436,43	0,00	211.436,43
103 Gestione finanziaria	(+)	150.649,10	0,00	150.649,10
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	85.615,39	0,00	85.615,39
105 Demanio e patrimonio	(+)	108.850,88	112.835,52	221.686,40
106 Ufficio tecnico	(+)	191.043,01	0,00	191.043,01
107 Anagrafe e stato civile	(+)	86.759,07	0,00	86.759,07
108 Sistemi informativi	(+)	54.098,00	0,00	54.098,00
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00
110 Risorse umane	(+)	49.090,17	0,00	49.090,17
111 Altri servizi generali	(+)	45.676,84	0,00	45.676,84
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.085.198,13	114.835,52	1.200.033,65
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	58.260,55	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	29.706,00	
Programmazione effettiva		1.026.937,58	85.129,52	1.112.067,10

**Stato di realizzazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Stanziamanti	Impegni	% Impegnato
101 Organi istituzionali	(+)	103.979,24	98.882,63	95,10%
102 Segreteria generale	(+)	211.436,43	196.788,51	93,07%
103 Gestione finanziaria	(+)	150.649,10	136.431,47	90,56%
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	85.615,39	68.350,34	79,83%
105 Demanio e patrimonio	(+)	221.686,40	169.763,75	76,58%
106 Ufficio tecnico	(+)	191.043,01	172.459,46	90,27%
107 Anagrafe e stato civile	(+)	86.759,07	85.320,16	98,34%
108 Sistemi informativi	(+)	54.098,00	52.094,41	96,30%
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00%
110 Risorse umane	(+)	49.090,17	25.524,21	51,99%
111 Altri servizi generali	(+)	45.676,84	37.698,74	82,53%
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.200.033,65	1.043.313,68	86,94%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	58.260,55	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	29.706,00	-	
Programmazione effettiva		1.112.067,10	1.043.313,68	93,82%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2018**

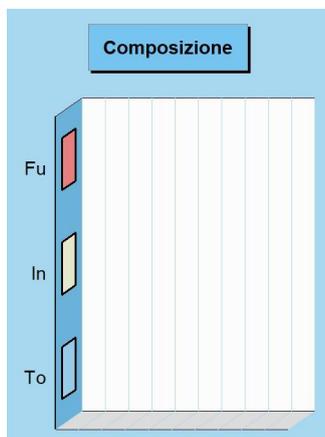
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
101 Organi istituzionali	(+)	98.882,63	96.245,74	97,33%
102 Segreteria generale	(+)	196.788,51	147.371,32	74,89%
103 Gestione finanziaria	(+)	136.431,47	124.550,61	91,29%
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	68.350,34	66.911,78	97,90%
105 Demanio e patrimonio	(+)	169.763,75	103.413,02	60,92%
106 Ufficio tecnico	(+)	172.459,46	159.873,65	92,70%
107 Anagrafe e stato civile	(+)	85.320,16	75.472,23	88,46%
108 Sistemi informativi	(+)	52.094,41	41.780,94	80,20%
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00%
110 Risorse umane	(+)	25.524,21	2.444,50	9,58%
111 Altri servizi generali	(+)	37.698,74	14.319,17	37,98%
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.043.313,68	832.382,96	79,78%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.043.313,68	832.382,96	79,78%



Giustizia

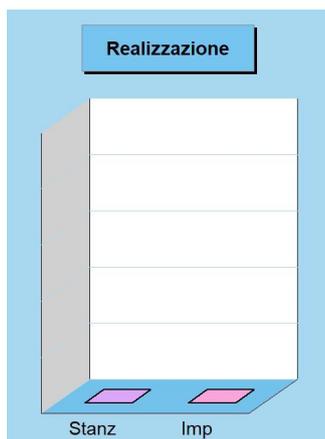
Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione ed al grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

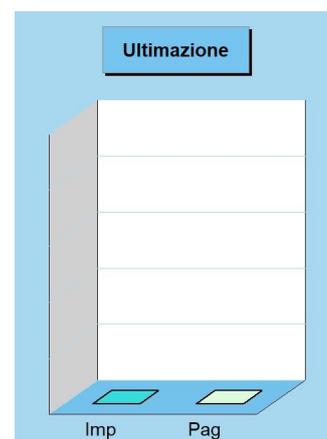


Stato di realizzazione della Missione 2018

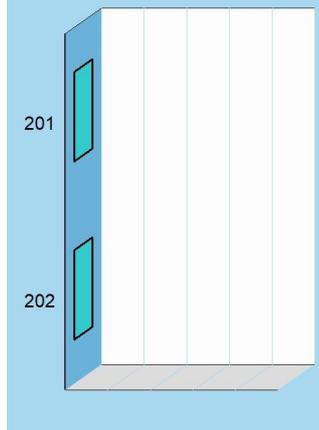
Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



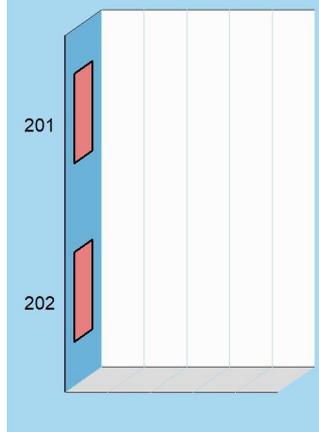
Stanziameti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
201 Uffici giudiziari	(+)	0,00	0,00	0,00
202 Servizio circondariale	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Impegni



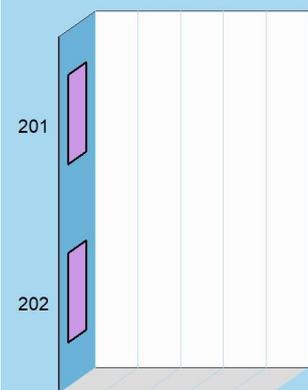
Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
201 Uffici giudiziari	(+)	0,00	0,00	0,00%
202 Servizio circondariale	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
201 Uffici giudiziari	(+)	0,00	0,00	0,00%
202 Servizio circondariale	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

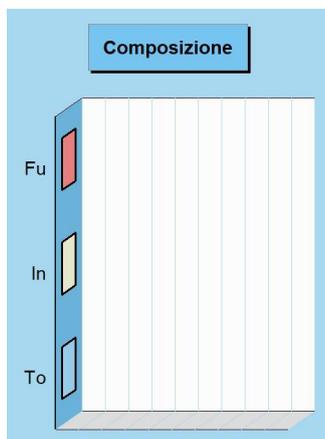
Pagamenti



Ordine pubblico e sicurezza

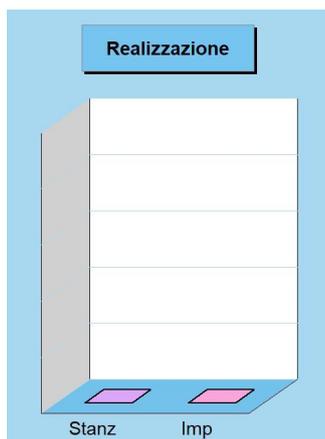
Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.



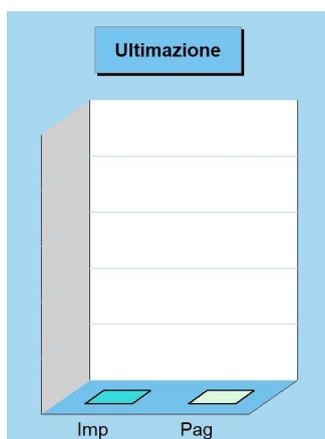
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Stato di realizzazione della Missione 2018

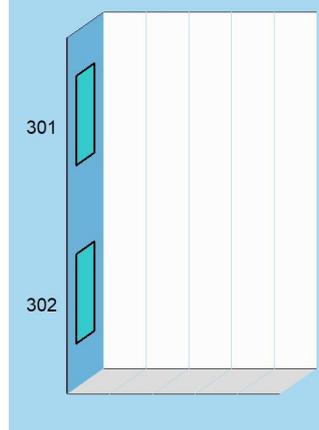
Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

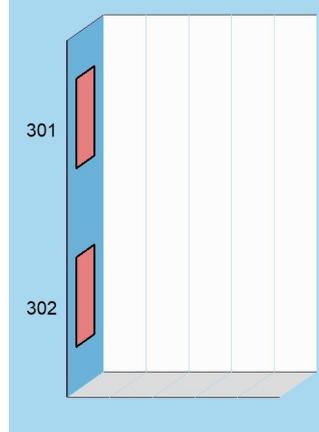
Stanziameti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	0,00	0,00	0,00
302 Sicurezza urbana	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

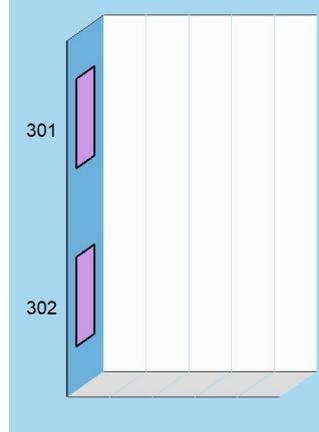
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	0,00	0,00	0,00%
302 Sicurezza urbana	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	0,00	0,00	0,00%
302 Sicurezza urbana	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

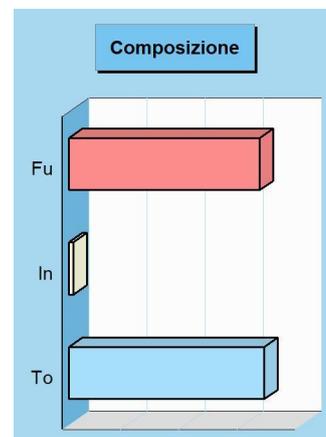
Istruzione e diritto allo studio

Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

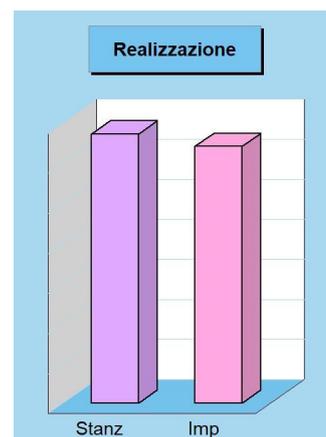
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	328.313,69	-	
In conto capitale	(+)	-	37.500,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	328.313,69	37.500,00	365.813,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	29.833,86	
Programmazione effettiva		328.313,69	7.666,14	335.979,83



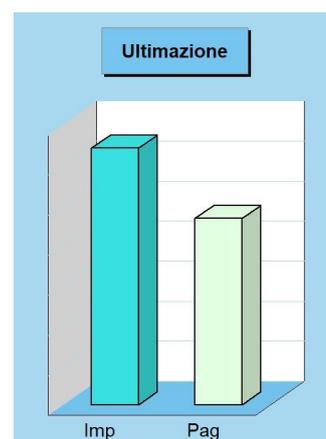
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	328.313,69	313.009,84	
In conto capitale	(+)	37.500,00	7.431,02	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	365.813,69	320.440,86	87,60%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	29.833,86	-	
Programmazione effettiva		335.979,83	320.440,86	95,38%



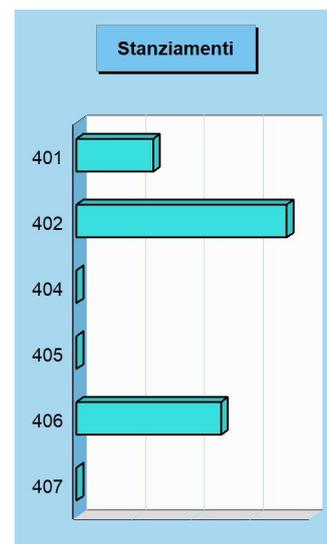
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	313.009,84	232.852,24	
In conto capitale	(+)	7.431,02	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	320.440,86	232.852,24	72,67%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		320.440,86	232.852,24	72,67%

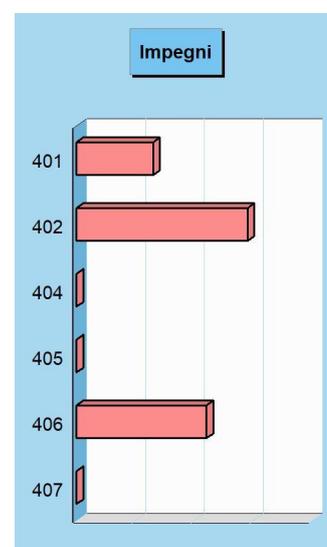


Composizione contabile dei Programmi 2018

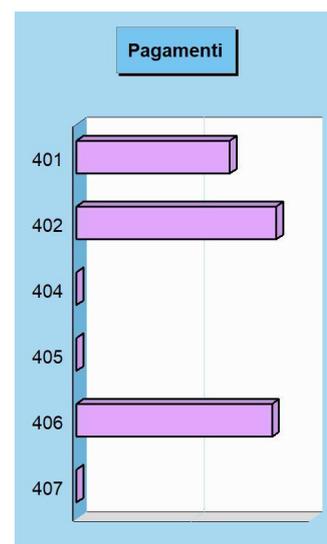
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
401 Istruzione prescolastica	(+)	65.048,87	0,00	65.048,87
402 Altri ordini di istruzione	(+)	140.729,82	37.500,00	178.229,82
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	122.535,00	0,00	122.535,00
407 Diritto allo studio	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		328.313,69	37.500,00	365.813,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	29.833,86	
Programmazione effettiva		328.313,69	7.666,14	335.979,83

**Stato di realizzazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Stanziamanti	Impegni	% Impegnato
401 Istruzione prescolastica	(+)	65.048,87	65.047,87	100,00%
402 Altri ordini di istruzione	(+)	178.229,82	145.185,96	81,46%
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00%
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00%
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	122.535,00	110.207,03	89,94%
407 Diritto allo studio	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		365.813,69	320.440,86	87,60%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	29.833,86	-	
Programmazione effettiva		335.979,83	320.440,86	95,38%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2018**

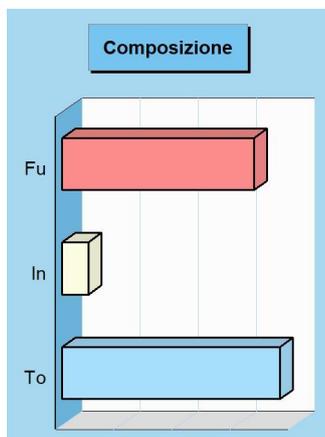
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
401 Istruzione prescolastica	(+)	65.047,87	65.047,87	100,00%
402 Altri ordini di istruzione	(+)	145.185,96	84.775,69	58,39%
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00%
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00%
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	110.207,03	83.028,68	75,34%
407 Diritto allo studio	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		320.440,86	232.852,24	72,67%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		320.440,86	232.852,24	72,67%



Valorizzazione beni e attiv. culturali

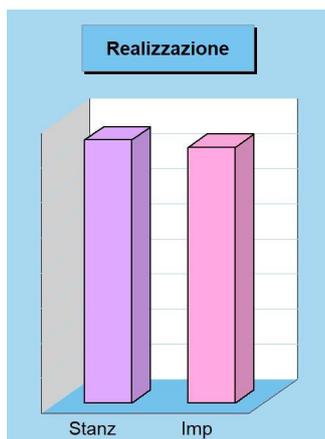
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	68.408,38	-	
In conto capitale	(+)	-	9.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	68.408,38	9.000,00	77.408,38
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.500,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		65.908,38	9.000,00	74.908,38

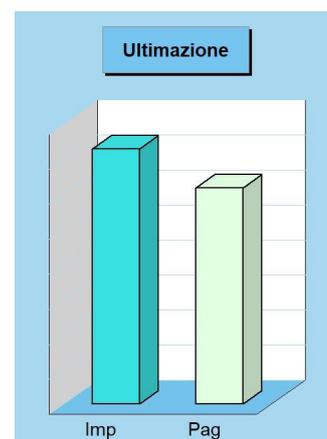


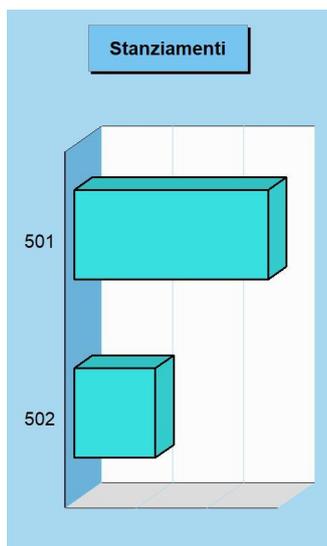
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	68.408,38	63.774,36	
In conto capitale	(+)	9.000,00	9.000,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	77.408,38	72.774,36	94,01
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.500,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		74.908,38	72.774,36	97,15

Grado di ultimazione della Missione 2018

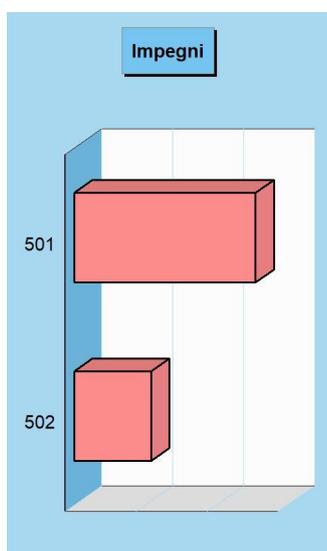
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	63.774,36	52.693,65	
In conto capitale	(+)	9.000,00	9.000,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	72.774,36	61.693,65	84,77
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		72.774,36	61.693,65	84,77





Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
501 Beni di interesse storico	(+)	54.558,38	0,00	54.558,38
502 Cultura e interventi culturali	(+)	13.850,00	9.000,00	22.850,00
Totale (al lordo FPV) (+)		68.408,38	9.000,00	77.408,38
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.500,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		65.908,38	9.000,00	74.908,38

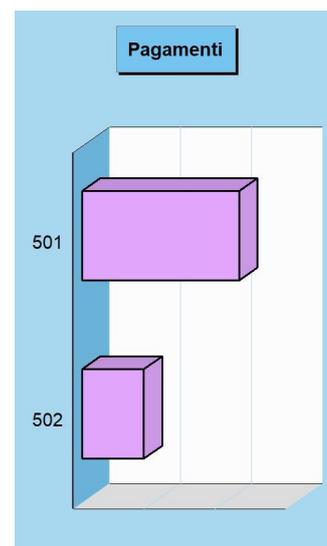


Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
501 Beni di interesse storico	(+)	54.558,38	51.088,76	93,64%
502 Cultura e interventi culturali	(+)	22.850,00	21.685,60	94,90%
Totale (al lordo FPV) (+)		77.408,38	72.774,36	94,01%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.500,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		74.908,38	72.774,36	97,15%

Grado di ultimazione dei Programmi 2018

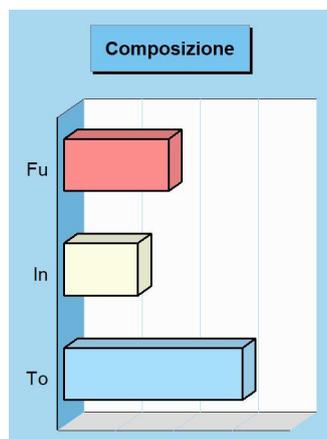
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
501 Beni di interesse storico	(+)	51.088,76	44.310,75	86,73%
502 Cultura e interventi culturali	(+)	21.685,60	17.382,90	80,16%
Totale (al lordo FPV) (+)		72.774,36	61.693,65	84,77%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		72.774,36	61.693,65	84,77%



Politica giovanile, sport e tempo libero

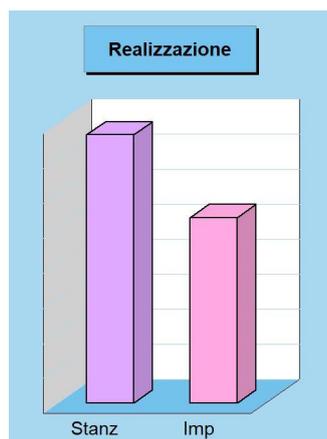
Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



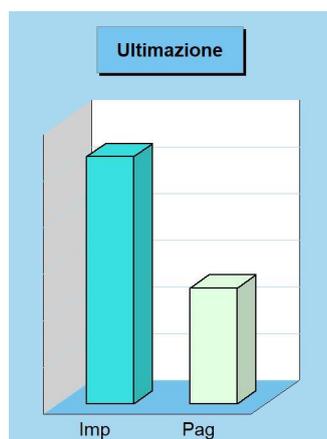
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	89.748,12	-	
In conto capitale	(+)	-	80.300,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	89.748,12	80.300,00	170.048,12
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	16.933,60	
Programmazione effettiva		89.748,12	63.366,40	153.114,52



Stato di realizzazione della Missione 2018

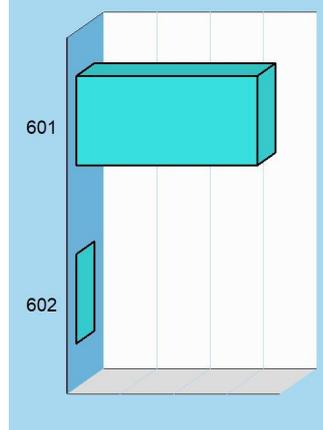
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	89.748,12	88.773,11	
In conto capitale	(+)	80.300,00	17.069,60	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	170.048,12	105.842,71	62,24
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	16.933,60	-	
Programmazione effettiva		153.114,52	105.842,71	69,13



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	88.773,11	49.602,06	
In conto capitale	(+)	17.069,60	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	105.842,71	49.602,06	46,86
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		105.842,71	49.602,06	46,86

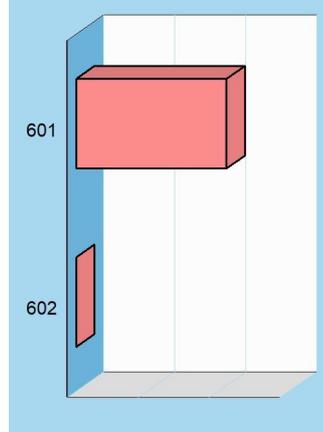
Stanziamenti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
601 Sport e tempo libero	(+)	89.748,12	80.300,00	170.048,12
602 Giovani	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		89.748,12	80.300,00	170.048,12
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	16.933,60	
Programmazione effettiva		89.748,12	63.366,40	153.114,52

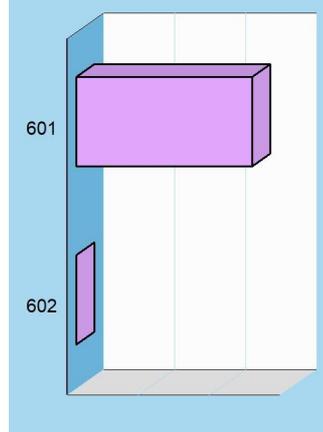
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
601 Sport e tempo libero	(+)	170.048,12	105.842,71	62,24%
602 Giovani	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		170.048,12	105.842,71	62,24%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	16.933,60	-	
Programmazione effettiva		153.114,52	105.842,71	69,13%

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
601 Sport e tempo libero	(+)	105.842,71	49.602,06	46,86%
602 Giovani	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		105.842,71	49.602,06	46,86%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		105.842,71	49.602,06	46,86%

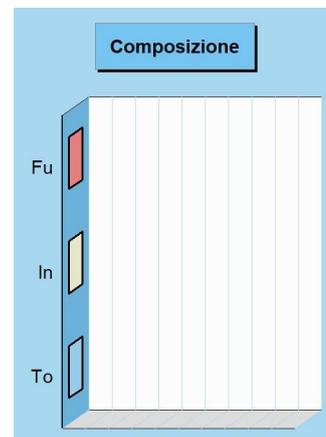
Turismo

Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

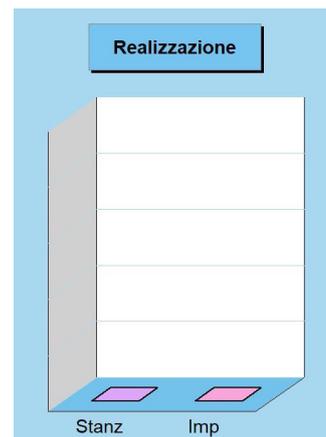
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



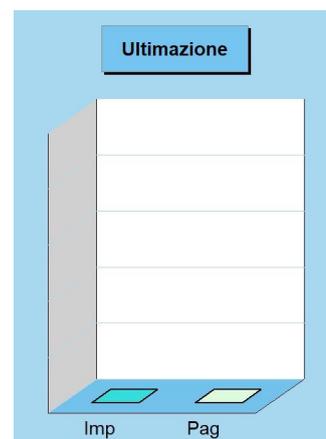
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



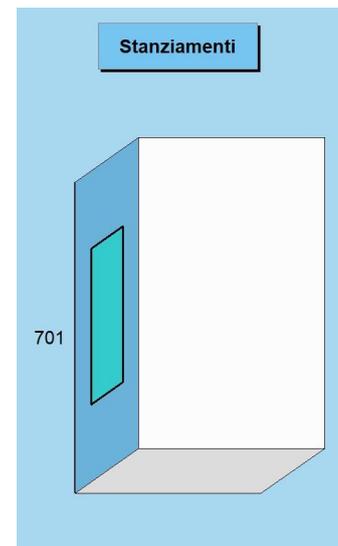
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

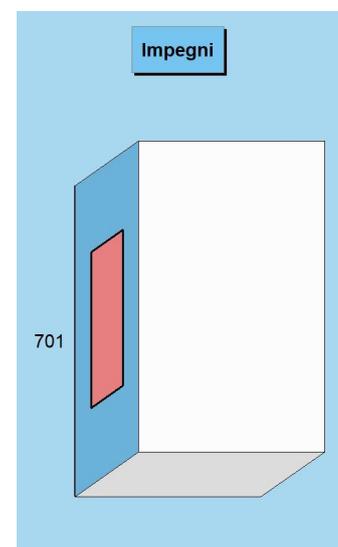


Composizione contabile dei Programmi 2018

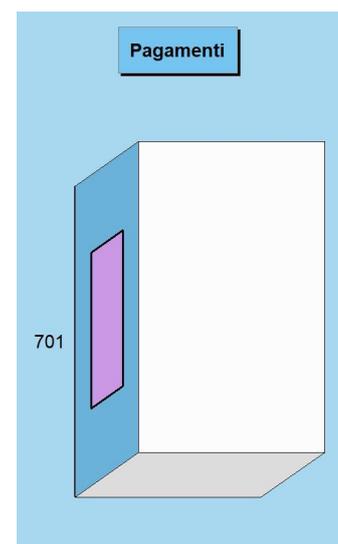
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
701 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

**Stato di realizzazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
701 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

**Grado di ultimazione dei Programmi 2018**

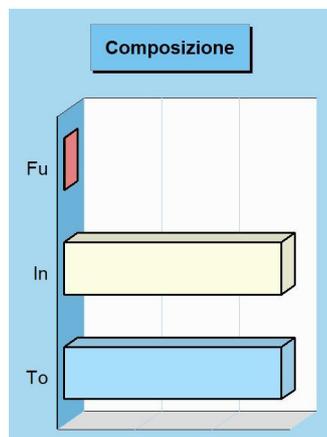
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
701 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Assetto territorio, edilizia abitativa

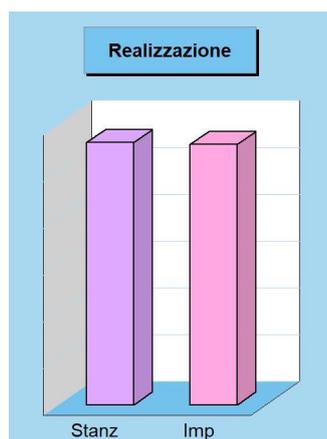
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	97,62	-	
In conto capitale	(+)	-	463.112,43	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	97,62	463.112,43	463.210,05
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	182.921,29	
Programmazione effettiva		97,62	280.191,14	280.288,76

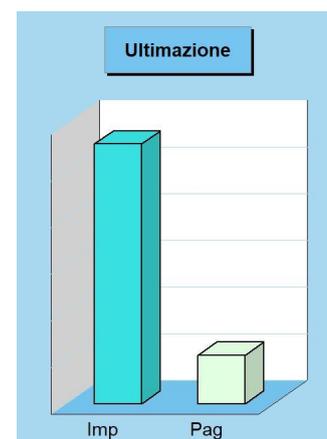


Stato di realizzazione della Missione 2018

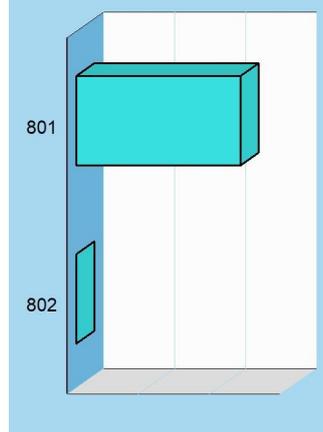
Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	97,62	97,62	
In conto capitale	(+)	463.112,43	278.234,76	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	463.210,05	278.332,38	60,09
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	182.921,29	-	
Programmazione effettiva		280.288,76	278.332,38	99,30

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	97,62	97,62	
In conto capitale	(+)	278.234,76	51.879,22	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	278.332,38	51.976,84	18,67
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		278.332,38	51.976,84	18,67



Stanzamenti

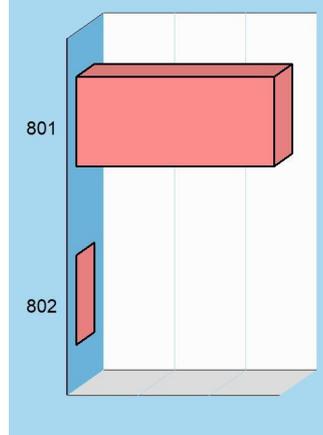


Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
801 Urbanistica e territorio	(+)	97,62	463.112,43	463.210,05
802 Edilizia pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00

Totale (al lordo FPV) (+)		97,62	463.112,43	463.210,05
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	182.921,29	
Programmazione effettiva		97,62	280.191,14	280.288,76

Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
801 Urbanistica e territorio	(+)	463.210,05	278.332,38	60,09%
802 Edilizia pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00%

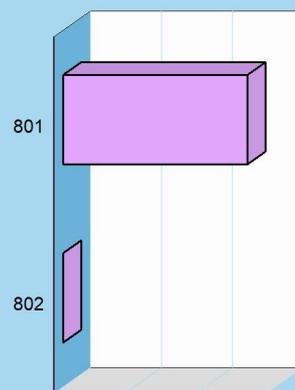
Totale (al lordo FPV) (+)		463.210,05	278.332,38	60,09%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	182.921,29	-	
Programmazione effettiva		280.288,76	278.332,38	99,30%

Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
801 Urbanistica e territorio	(+)	278.332,38	51.976,84	18,67%
802 Edilizia pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		278.332,38	51.976,84	18,67%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		278.332,38	51.976,84	18,67%

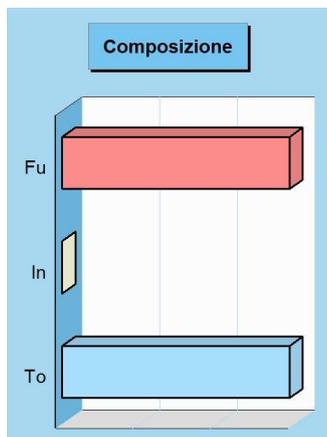
Pagamenti



Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

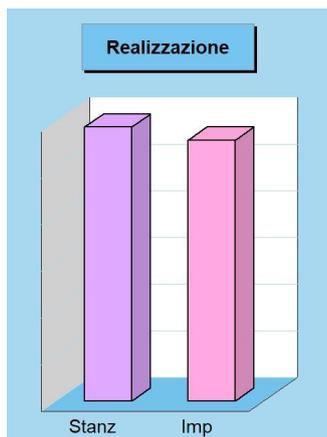
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



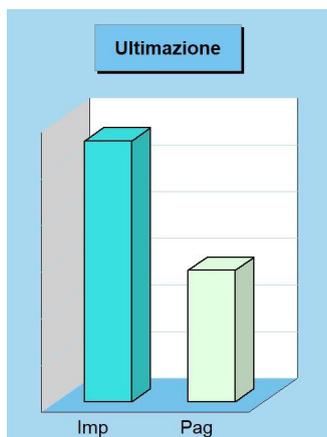
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	58.649,10	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	58.649,10	0,00	58.649,10
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		58.649,10	0,00	58.649,10



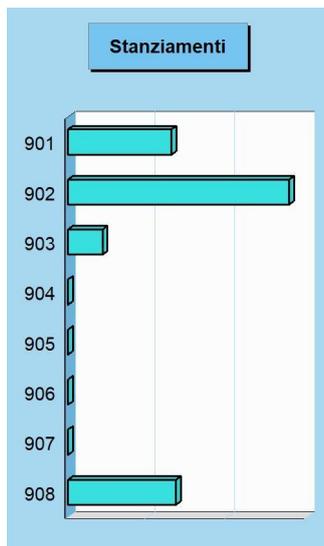
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	58.649,10	55.828,94	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	58.649,10	55.828,94	95,19
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		58.649,10	55.828,94	95,19

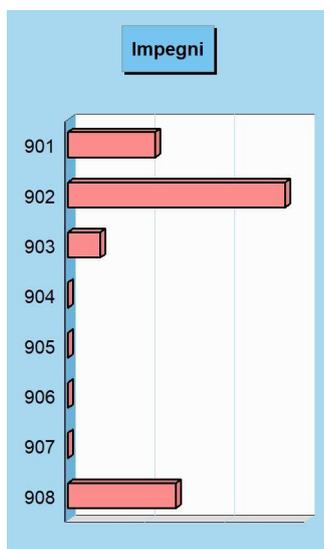


Grado di ultimazione della Missione 2018

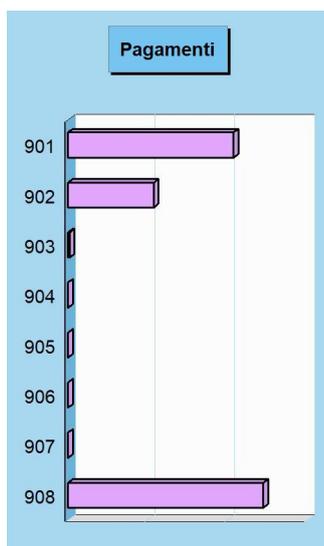
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	55.828,94	28.130,59	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	55.828,94	28.130,59	50,39
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		55.828,94	28.130,59	50,39

**Composizione contabile dei Programmi 2018**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
901 Difesa suolo	(+)	13.000,00	0,00	13.000,00
902 Tutela e recupero ambiente	(+)	27.738,48	0,00	27.738,48
903 Rifiuti	(+)	4.355,62	0,00	4.355,62
904 Servizio idrico integrato	(+)	0,00	0,00	0,00
905 Parchi, natura e foreste	(+)	0,00	0,00	0,00
906 Risorse idriche	(+)	0,00	0,00	0,00
907 Sviluppo territorio montano	(+)	0,00	0,00	0,00
908 Qualità dell'aria e inquinamento	(+)	13.555,00	0,00	13.555,00
Totale (al lordo FPV) (+)		58.649,10	0,00	58.649,10
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		58.649,10	0,00	58.649,10

**Stato di realizzazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
901 Difesa suolo	(+)	13.000,00	10.956,40	84,28%
902 Tutela e recupero ambiente	(+)	27.738,48	27.268,01	98,30%
903 Rifiuti	(+)	4.355,62	4.053,62	93,07%
904 Servizio idrico integrato	(+)	0,00	0,00	0,00%
905 Parchi, natura e foreste	(+)	0,00	0,00	0,00%
906 Risorse idriche	(+)	0,00	0,00	0,00%
907 Sviluppo territorio montano	(+)	0,00	0,00	0,00%
908 Qualità dell'aria e inquinamento	(+)	13.555,00	13.550,91	99,97%
Totale (al lordo FPV) (+)		58.649,10	55.828,94	95,19%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		58.649,10	55.828,94	95,19%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
901 Difesa suolo	(+)	10.956,40	10.399,68	94,92%
902 Tutela e recupero ambiente	(+)	27.268,01	5.379,49	19,73%
903 Rifiuti	(+)	4.053,62	108,60	2,68%
904 Servizio idrico integrato	(+)	0,00	0,00	0,00%
905 Parchi, natura e foreste	(+)	0,00	0,00	0,00%
906 Risorse idriche	(+)	0,00	0,00	0,00%
907 Sviluppo territorio montano	(+)	0,00	0,00	0,00%
908 Qualità dell'aria e inquinamento	(+)	13.550,91	12.242,82	90,35%
Totale (al lordo FPV) (+)		55.828,94	28.130,59	50,39%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		55.828,94	28.130,59	50,39%

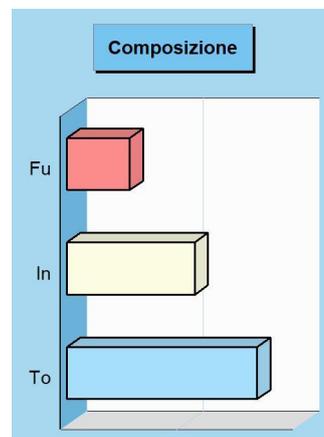
Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

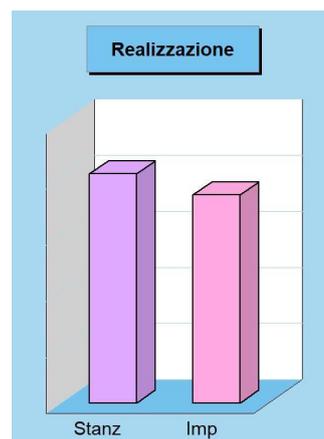
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	271.313,87	-	
In conto capitale	(+)	-	809.708,06	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	271.313,87	809.708,06	1.081.021,93
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.444,23	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	261.091,64	
Programmazione effettiva		268.869,64	548.616,42	817.486,06



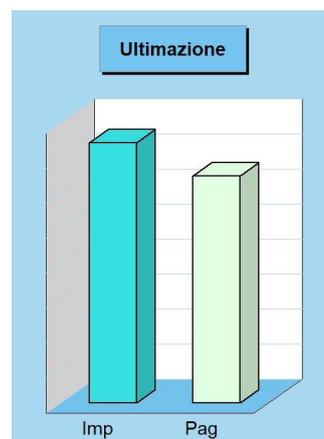
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	271.313,87	253.979,40	
In conto capitale	(+)	809.708,06	489.140,31	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.081.021,93	743.119,71	68,74%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.444,23	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	261.091,64	-	
Programmazione effettiva		817.486,06	743.119,71	90,90%



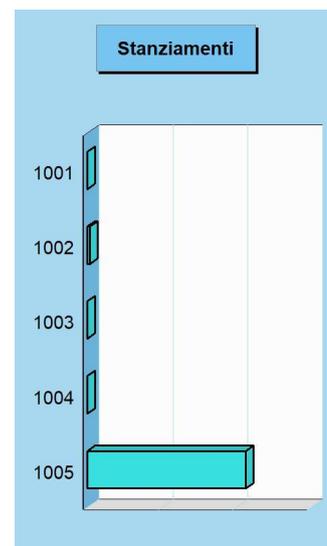
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	253.979,40	196.846,36	
In conto capitale	(+)	489.140,31	451.171,02	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	743.119,71	648.017,38	87,20%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		743.119,71	648.017,38	87,20%



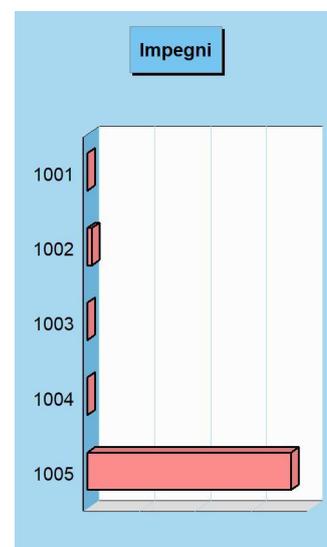
Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1001 Trasporto ferroviario	(+)	0,00	0,00	0,00
1002 Trasporto pubblico locale	(+)	18.600,00	0,00	18.600,00
1003 Trasporto via d'acqua	(+)	0,00	0,00	0,00
1004 Altre modalità trasporto	(+)	0,00	0,00	0,00
1005 Viabilità e infrastrutture	(+)	252.713,87	809.708,06	1.062.421,93
Totale (al lordo FPV) (+)		271.313,87	809.708,06	1.081.021,93
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.444,23	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	261.091,64	
Programmazione effettiva		268.869,64	548.616,42	817.486,06



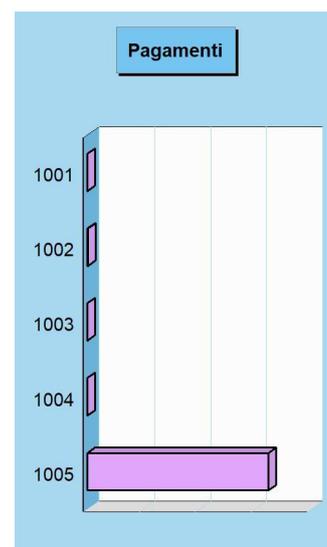
Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1001 Trasporto ferroviario	(+)	0,00	0,00	0,00%
1002 Trasporto pubblico locale	(+)	18.600,00	15.300,00	82,26%
1003 Trasporto via d'acqua	(+)	0,00	0,00	0,00%
1004 Altre modalità trasporto	(+)	0,00	0,00	0,00%
1005 Viabilità e infrastrutture	(+)	1.062.421,93	727.819,71	68,51%
Totale (al lordo FPV) (+)		1.081.021,93	743.119,71	68,74%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.444,23	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	261.091,64	-	
Programmazione effettiva		817.486,06	743.119,71	90,90%



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

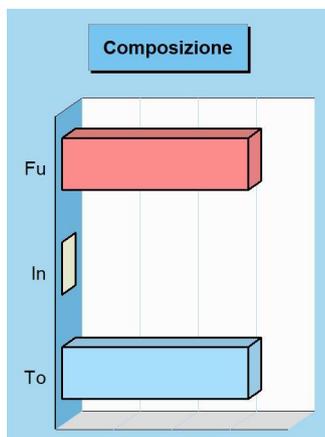
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1001 Trasporto ferroviario	(+)	0,00	0,00	0,00%
1002 Trasporto pubblico locale	(+)	15.300,00	1.212,60	7,93%
1003 Trasporto via d'acqua	(+)	0,00	0,00	0,00%
1004 Altre modalità trasporto	(+)	0,00	0,00	0,00%
1005 Viabilità e infrastrutture	(+)	727.819,71	646.804,78	88,87%
Totale (al lordo FPV) (+)		743.119,71	648.017,38	87,20%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		743.119,71	648.017,38	87,20%



Soccorso civile

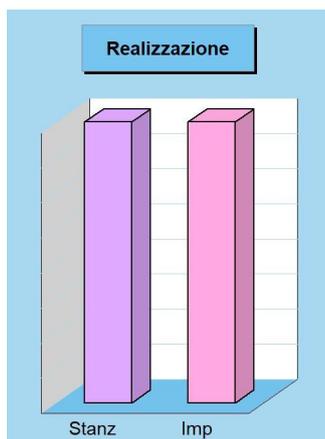
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.600,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.600,00	0,00	1.600,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.600,00	0,00	1.600,00

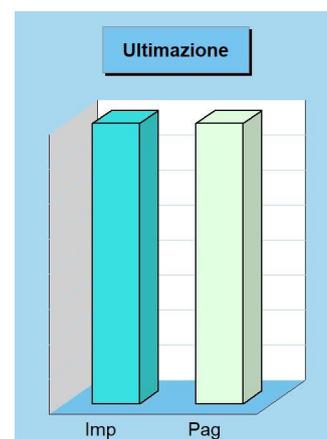


Stato di realizzazione della Missione 2018

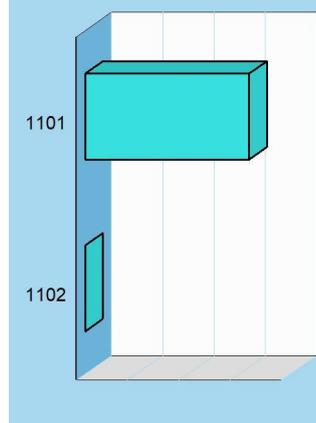
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.600,00	1.600,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.600,00	1.600,00	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.600,00	1.600,00	100,00

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.600,00	1.600,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.600,00	1.600,00	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.600,00	1.600,00	100,00



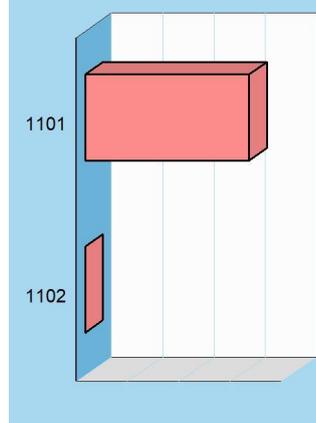
Stanziamenti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1101 Protezione civile	(+)	1.600,00	0,00	1.600,00
1102 Calamità naturali	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		1.600,00	0,00	1.600,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.600,00	0,00	1.600,00

Impegni



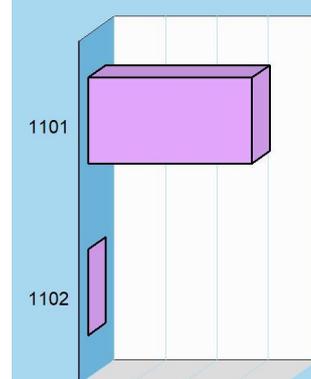
Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1101 Protezione civile	(+)	1.600,00	1.600,00	100,00%
1102 Calamità naturali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		1.600,00	1.600,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.600,00	1.600,00	100,00%

Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1101 Protezione civile	(+)	1.600,00	1.600,00	100,00%
1102 Calamità naturali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		1.600,00	1.600,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.600,00	1.600,00	100,00%

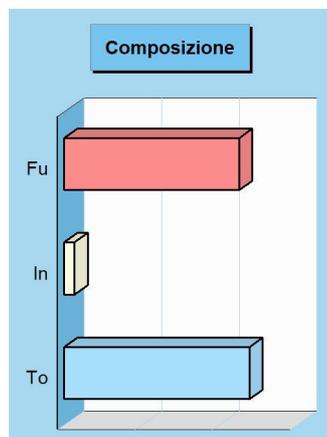
Pagamenti



Politica sociale e famiglia

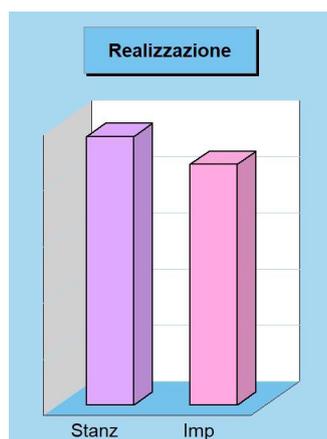
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



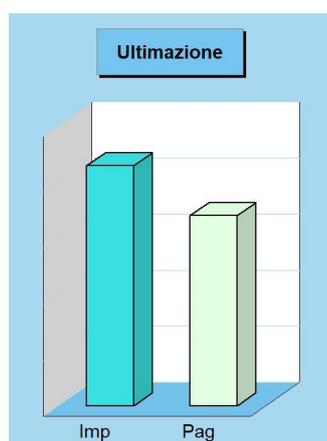
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	451.195,06	-	
In conto capitale	(+)	-	69.448,16	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	451.195,06	69.448,16	520.643,22
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	42.812,16	
Programmazione effettiva		451.195,06	26.636,00	477.831,06



Stato di realizzazione della Missione 2018

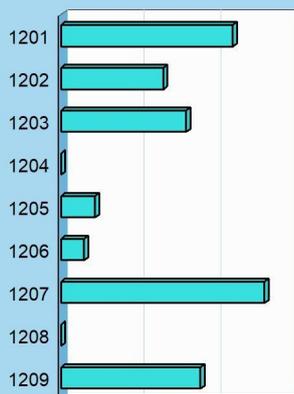
Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	451.195,06	402.066,84	
In conto capitale	(+)	69.448,16	26.443,50	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	520.643,22	428.510,34	82,30
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	42.812,16	-	
Programmazione effettiva		477.831,06	428.510,34	89,68



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	402.066,84	334.679,29	
In conto capitale	(+)	26.443,50	4.636,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	428.510,34	339.315,29	79,18
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		428.510,34	339.315,29	79,18

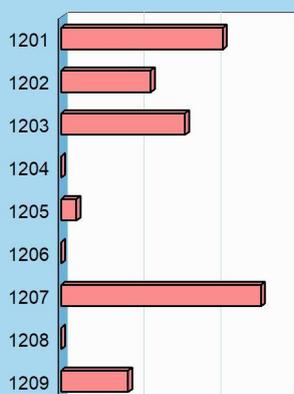
Stanziameti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1201 Infanzia, minori e asilo nido	(+)	112.055,90	0,00	112.055,90
1202 Disabilità	(+)	66.555,00	0,00	66.555,00
1203 Anziani	(+)	81.560,00	0,00	81.560,00
1204 Esclusione sociale	(+)	0,00	0,00	0,00
1205 Famiglia	(+)	21.985,05	0,00	21.985,05
1206 Diritto alla casa	(+)	15.000,00	0,00	15.000,00
1207 Servizi sociosanitari e sociali	(+)	132.567,11	0,00	132.567,11
1208 Cooperazione e associazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
1209 Cimiteri	(+)	21.472,00	69.448,16	90.920,16
Totale (al lordo FPV) (+)		451.195,06	69.448,16	520.643,22
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	42.812,16	
Programmazione effettiva		451.195,06	26.636,00	477.831,06

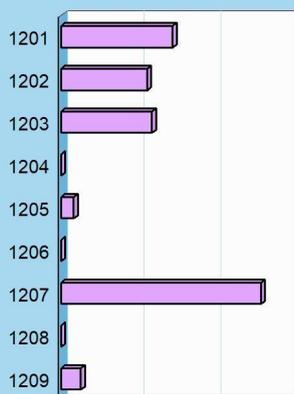
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
1201 Infanzia, minori e asilo nido	(+)	112.055,90	105.409,80	94,07%
1202 Disabilità	(+)	66.555,00	58.467,66	87,85%
1203 Anziani	(+)	81.560,00	80.760,00	99,02%
1204 Esclusione sociale	(+)	0,00	0,00	0,00%
1205 Famiglia	(+)	21.985,05	9.918,37	45,11%
1206 Diritto alla casa	(+)	15.000,00	0,00	0,00%
1207 Servizi sociosanitari e sociali	(+)	132.567,11	130.198,43	98,21%
1208 Cooperazione e associazioni	(+)	0,00	0,00	0,00%
1209 Cimiteri	(+)	90.920,16	43.756,08	48,13%
Totale (al lordo FPV) (+)		520.643,22	428.510,34	82,30%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	42.812,16	-	
Programmazione effettiva		477.831,06	428.510,34	89,68%

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1201 Infanzia, minori e asilo nido	(+)	105.409,80	72.702,47	68,97%
1202 Disabilità	(+)	58.467,66	56.070,99	95,90%
1203 Anziani	(+)	80.760,00	59.211,61	73,32%
1204 Esclusione sociale	(+)	0,00	0,00	0,00%
1205 Famiglia	(+)	9.918,37	8.136,37	82,03%
1206 Diritto alla casa	(+)	0,00	0,00	0,00%
1207 Servizi sociosanitari e sociali	(+)	130.198,43	130.198,43	100,00%
1208 Cooperazione e associazioni	(+)	0,00	0,00	0,00%
1209 Cimiteri	(+)	43.756,08	12.995,42	29,70%
Totale (al lordo FPV) (+)		428.510,34	339.315,29	79,18%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		428.510,34	339.315,29	79,18%

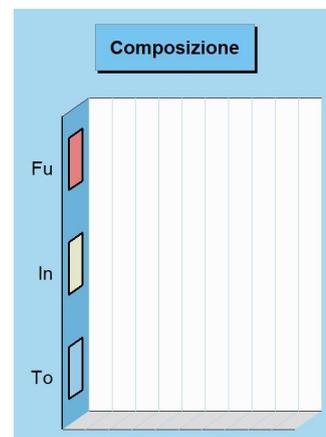
Tutela della salute

Missione 13 e relativi programmi

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

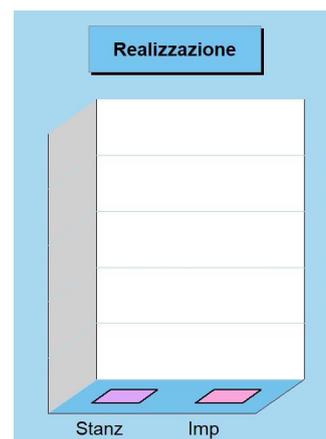
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



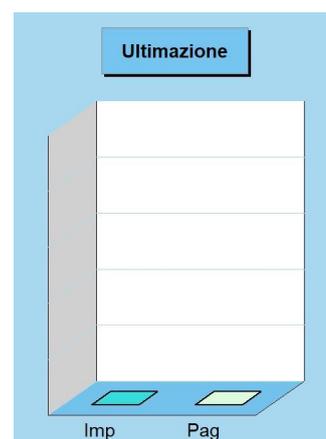
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



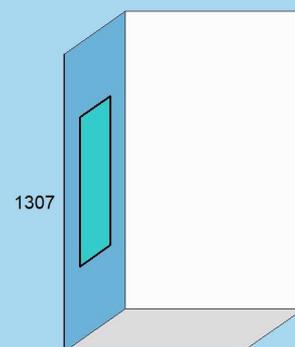
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

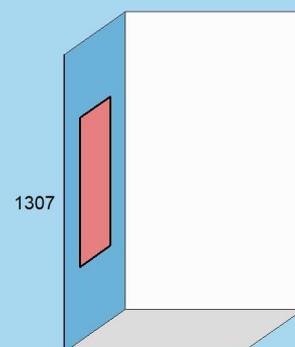


Composizione contabile dei Programmi 2018

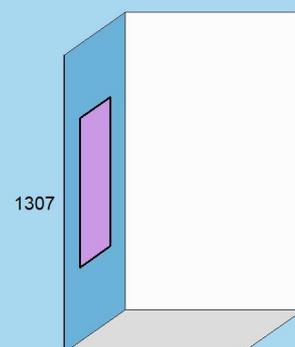
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1307 Ulteriori spese sanitarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Stanziamanti**Stato di realizzazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Stanziamanti	Impegni	% Impegnato
1307 Ulteriori spese sanitarie	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2018**

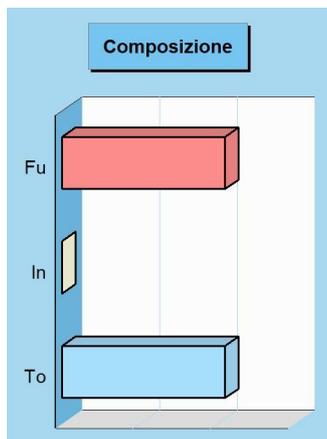
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1307 Ulteriori spese sanitarie	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Pagamenti

Sviluppo economico e competitività

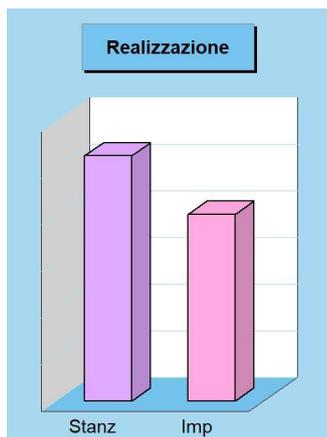
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	10.500,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	10.500,00	0,00	10.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		10.500,00	0,00	10.500,00

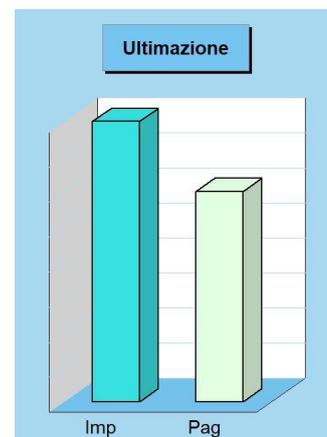


Stato di realizzazione della Missione 2018

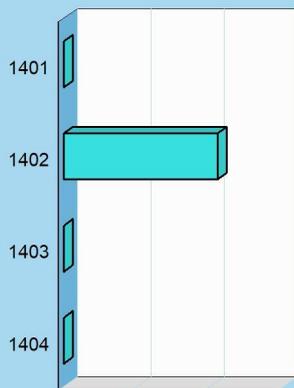
Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	10.500,00	8.000,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	10.500,00	8.000,00	76,19
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		10.500,00	8.000,00	76,19

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	8.000,00	6.000,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	8.000,00	6.000,00	75,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		8.000,00	6.000,00	75,00



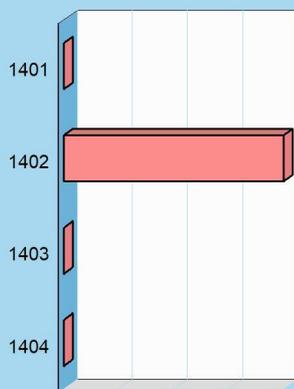
Stanziameti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1401 Industria, PMI e artigianato	(+)	0,00	0,00	0,00
1402 Commercio e distribuzione	(+)	10.500,00	0,00	10.500,00
1403 Ricerca e innovazione	(+)	0,00	0,00	0,00
1404 Reti e altri servizi pubblici	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		10.500,00	0,00	10.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		10.500,00	0,00	10.500,00

Impegni



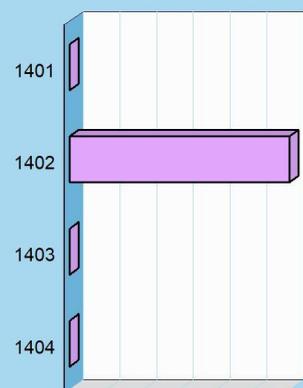
Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
1401 Industria, PMI e artigianato	(+)	0,00	0,00	0,00%
1402 Commercio e distribuzione	(+)	10.500,00	8.000,00	76,19%
1403 Ricerca e innovazione	(+)	0,00	0,00	0,00%
1404 Reti e altri servizi pubblici	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		10.500,00	8.000,00	76,19%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		10.500,00	8.000,00	76,19%

Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1401 Industria, PMI e artigianato	(+)	0,00	0,00	0,00%
1402 Commercio e distribuzione	(+)	8.000,00	6.000,00	75,00%
1403 Ricerca e innovazione	(+)	0,00	0,00	0,00%
1404 Reti e altri servizi pubblici	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		8.000,00	6.000,00	75,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		8.000,00	6.000,00	75,00%

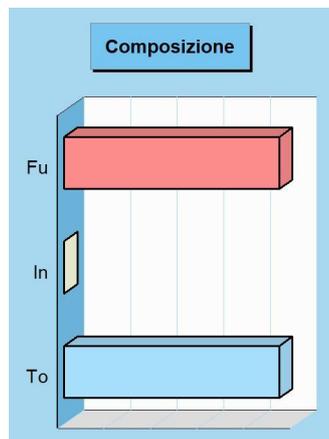
Pagamenti



Lavoro e formazione professionale

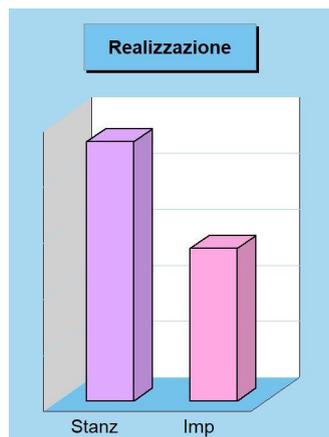
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



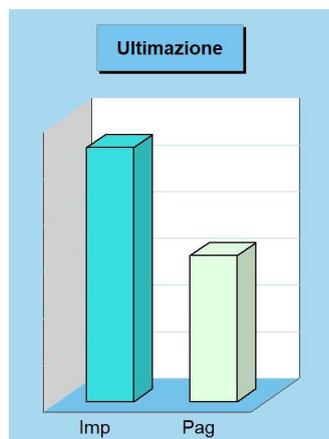
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	46.234,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	46.234,00	0,00	46.234,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		46.234,00	0,00	46.234,00



Stato di realizzazione della Missione 2018

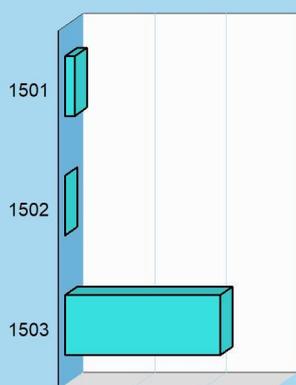
Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	46.234,00	27.196,82	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	46.234,00	27.196,82	58,82
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		46.234,00	27.196,82	58,82



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	27.196,82	15.654,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	27.196,82	15.654,00	57,56
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		27.196,82	15.654,00	57,56

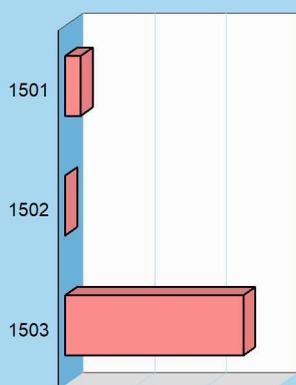
Stanziamenti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1501 Sviluppo mercato del lavoro	(+)	2.800,00	0,00	2.800,00
1502 Formazione professionale	(+)	0,00	0,00	0,00
1503 Sostegno occupazione	(+)	43.434,00	0,00	43.434,00
Totale (al lordo FPV) (+)		46.234,00	0,00	46.234,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		46.234,00	0,00	46.234,00

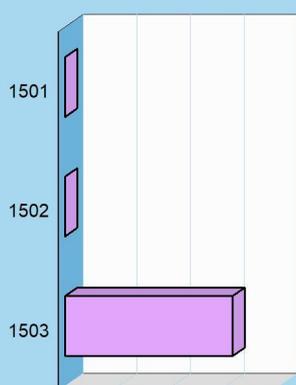
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1501 Sviluppo mercato del lavoro	(+)	2.800,00	2.236,82	79,89%
1502 Formazione professionale	(+)	0,00	0,00	0,00%
1503 Sostegno occupazione	(+)	43.434,00	24.960,00	57,47%
Totale (al lordo FPV) (+)		46.234,00	27.196,82	58,82%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		46.234,00	27.196,82	58,82%

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1501 Sviluppo mercato del lavoro	(+)	2.236,82	0,00	0,00%
1502 Formazione professionale	(+)	0,00	0,00	0,00%
1503 Sostegno occupazione	(+)	24.960,00	15.654,00	62,72%
Totale (al lordo FPV) (+)		27.196,82	15.654,00	57,56%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		27.196,82	15.654,00	57,56%

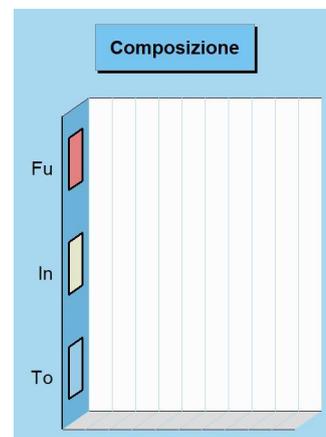
Agricoltura e pesca

Missione 16 e relativi programmi

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

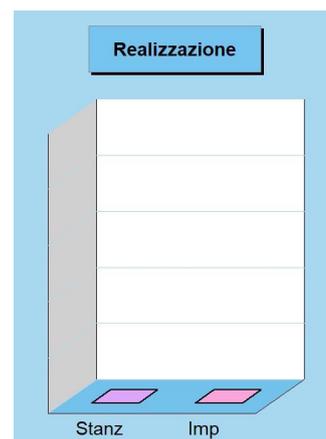
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



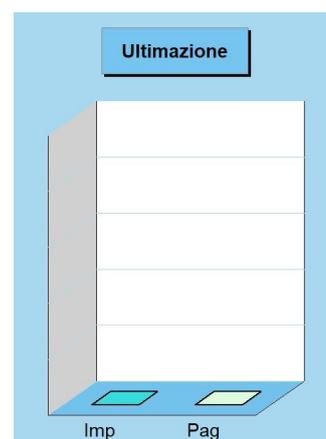
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



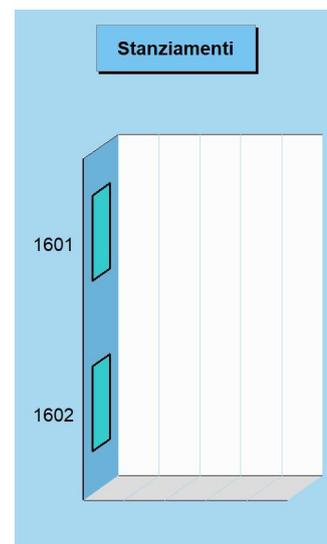
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

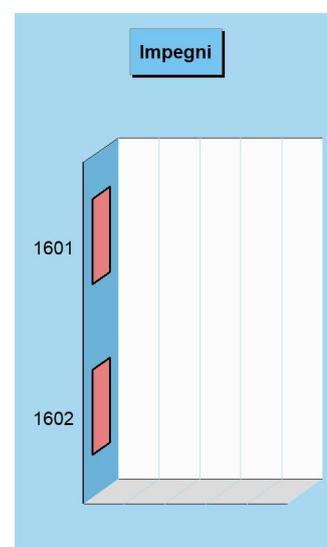


Composizione contabile dei Programmi 2018

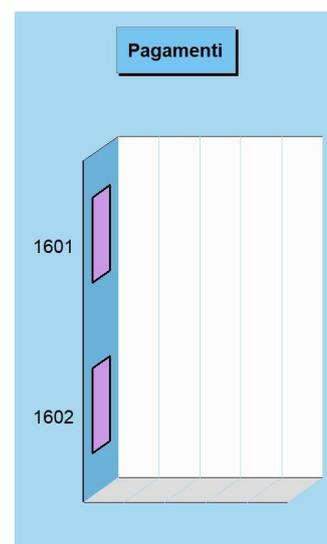
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	0,00	0,00	0,00
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

**Stato di realizzazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	0,00	0,00	0,00%
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

**Grado di ultimazione dei Programmi 2018**

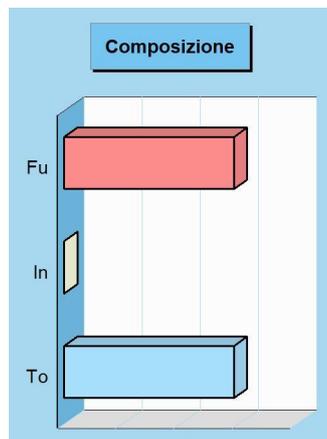
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	0,00	0,00	0,00%
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



Energia e fonti energetiche

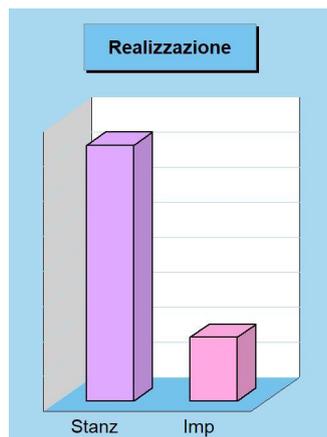
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	14.598,26	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	14.598,26	0,00	14.598,26
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		14.598,26	0,00	14.598,26

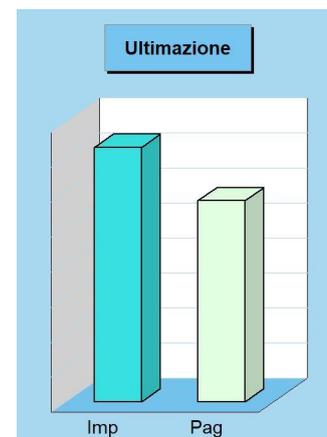


Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	14.598,26	3.632,02	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	14.598,26	3.632,02	24,88
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		14.598,26	3.632,02	24,88

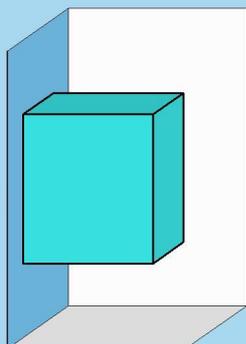
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.632,02	2.869,11	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.632,02	2.869,11	78,99
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.632,02	2.869,11	78,99



Stanziameti

1701

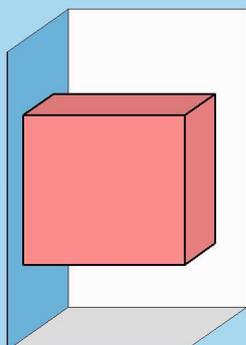


Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1701 Fonti energetiche	(+)	14.598,26	0,00	14.598,26
Totale (al lordo FPV) (+)		14.598,26	0,00	14.598,26
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		14.598,26	0,00	14.598,26

Impegni

1701



Stato di realizzazione dei Programmi 2018

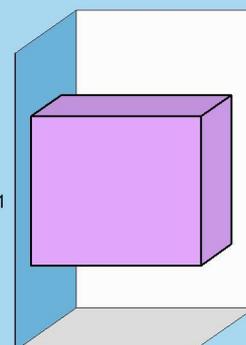
Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
1701 Fonti energetiche	(+)	14.598,26	3.632,02	24,88%
Totale (al lordo FPV) (+)		14.598,26	3.632,02	24,88%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		14.598,26	3.632,02	24,88%

Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1701 Fonti energetiche	(+)	3.632,02	2.869,11	78,99%
Totale (al lordo FPV) (+)		3.632,02	2.869,11	78,99%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.632,02	2.869,11	78,99%

Pagamenti

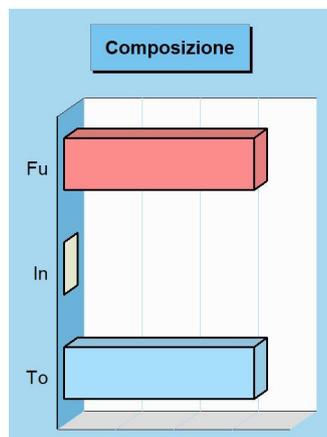
1701



Relazioni con autonomie locali

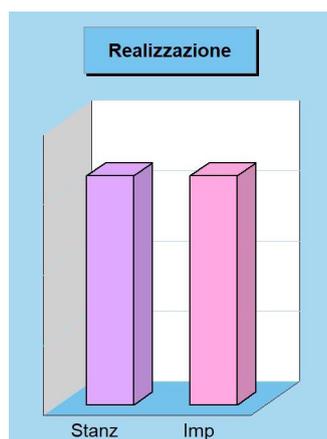
Missione 18 e relativi programmi

Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



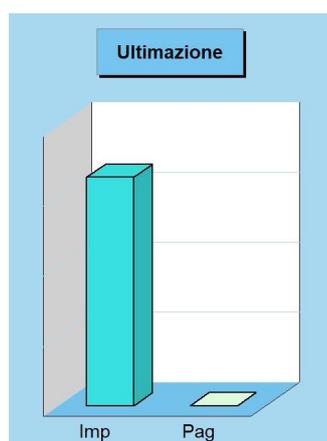
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	163.155,58	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	163.155,58	0,00	163.155,58
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		163.155,58	0,00	163.155,58



Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	163.155,58	163.155,58	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	163.155,58	163.155,58	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		163.155,58	163.155,58	100,00

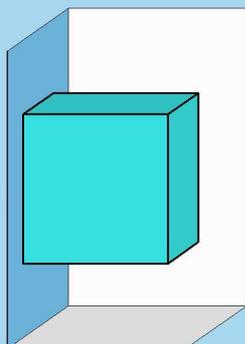


Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	163.155,58	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	163.155,58	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		163.155,58	0,00	0,00

Stanziameti

1801

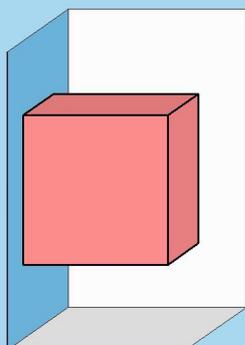


Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1801 Autonomie territoriali	(+)	163.155,58	0,00	163.155,58
Totale (al lordo FPV) (+)		163.155,58	0,00	163.155,58
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		163.155,58	0,00	163.155,58

Impegni

1801

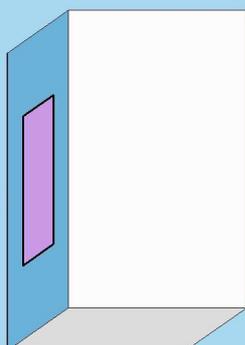


Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
1801 Autonomie territoriali	(+)	163.155,58	163.155,58	100,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		163.155,58	163.155,58	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		163.155,58	163.155,58	100,00%

Pagamenti

1801



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1801 Autonomie territoriali	(+)	163.155,58	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		163.155,58	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		163.155,58	0,00	-

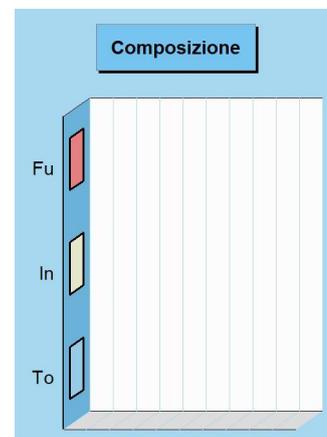
Relazioni internazionali

Missione 19 e relativi programmi

Il contesto in cui opera la missione è molto particolare ed è connesso a situazioni specifiche dove, per effetto di affinità culturali, storiche o sociali, oppure in seguito alla presenza di sinergie economiche o contiguità territoriali, l'ente locale si trova ad operare al di fuori del contesto nazionale. Sono caratteristiche presenti in un numero limitato di enti. In questo caso, gli interventi possono abbracciare l'amministrazione e il funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali anche a carattere transfrontaliero. I prospetti che seguono, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

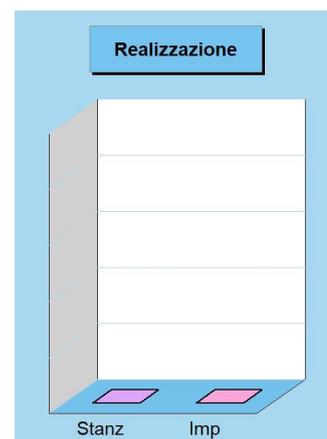
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



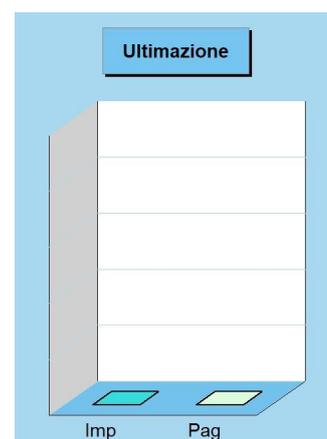
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



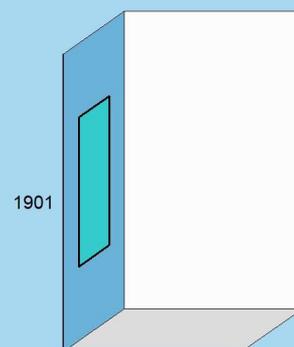
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

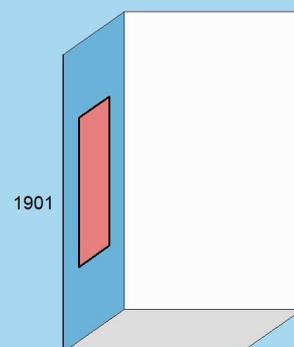


Composizione contabile dei Programmi 2018

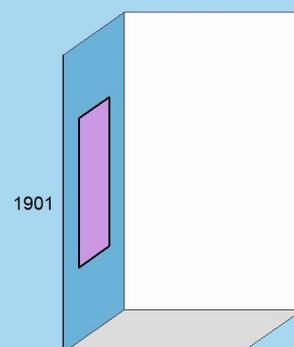
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1901 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00

Stanziameti**Stato di realizzazione dei Programmi 2018**

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
1901 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2018**

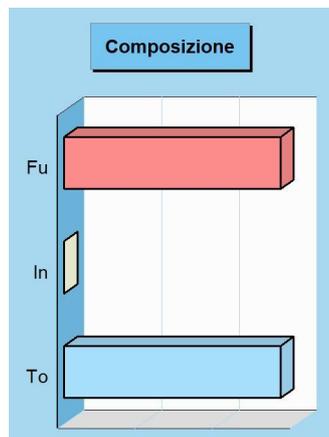
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1901 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Pagamenti

Fondi e accantonamenti

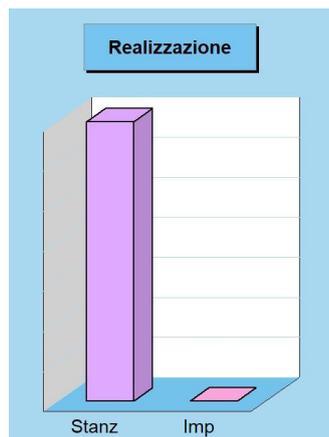
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	13.958,45	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	13.958,45	0,00	13.958,45
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		13.958,45	0,00	13.958,45

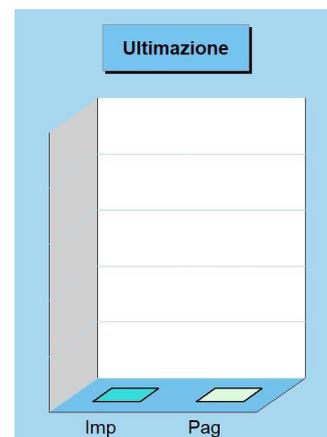


Stato di realizzazione della Missione 2018

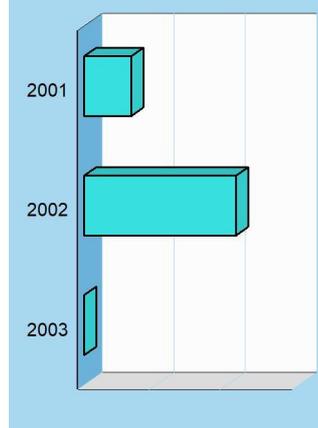
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	13.958,45	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	13.958,45	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		13.958,45	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



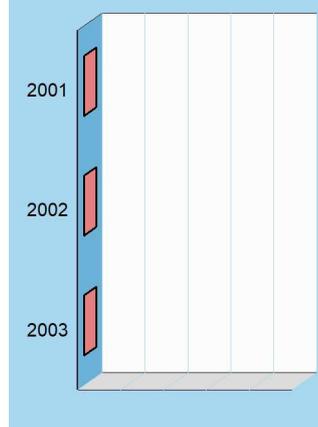
Stanziameti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
2001 Fondo di riserva	(+)	3.306,67	0,00	3.306,67
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	10.651,78	0,00	10.651,78
2003 Altri fondi	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		13.958,45	0,00	13.958,45
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		13.958,45	0,00	13.958,45

Impegni



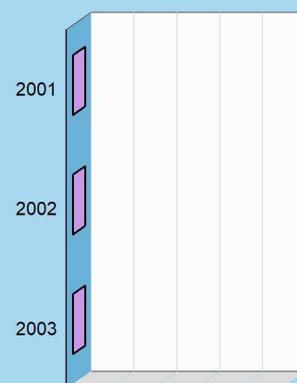
Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziameti	Impegni	% Impegnato
2001 Fondo di riserva	(+)	3.306,67	0,00	0,00%
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	10.651,78	0,00	0,00%
2003 Altri fondi	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		13.958,45	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		13.958,45	0,00	-

Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
2001 Fondo di riserva	(+)	0,00	0,00	0,00%
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	0,00	0,00	0,00%
2003 Altri fondi	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Pagamenti



Fondo crediti dubbia esigibilità (considerazioni e valutazioni sul Prog.2002)

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementiche* fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale

componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti distortivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La *dimensione definitiva* del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazione di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

Riguardo al *tipo di credito* oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie. Venendo ai *criteri effettivamente adottati* per la formazione del fondo, l'importo è stato quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio, e questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali e infine, calcolo manuale per particolari capitoli di entrata;
- verificato, sulla scorta dei dati di bilancio corrente, la realizzazione dei residui conservati relativi alle categorie di entrate suddette;
- scelto, tra le possibilità ammesse, quella ritenuta più adeguata.

Il fondo è stato quantificato in euro 53.855,30 ed è destinato a coprire:

1. le entrate derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada (metodo A di calcolo);
2. le entrate del titolo III relative ai proventi del palazzetto dello sport e la restituzione di contributi straordinari (metodo A di calcolo), gli introiti e rimborsi diversi (metodo manuale).

L'avanzo di amministrazione è stato vincolato per una somma pari all'ammontare del fondo.

Altri fondi (considerazioni e valutazioni sul Prog.2003)

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "*componente accantonata*", può essere destinato a formare alti tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali, contenzioso e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, la norma consente di accantonare il presunto fabbisogno di spesa in un unico esercizio o di ripartirlo in due o più annualità, e ciò al fine di attenuare l'iniziale impatto finanziario.

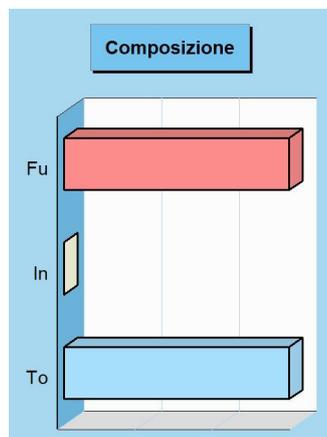
Alla fine di questo processo di valutazione, considerando i dati più recenti al momento disponibili, si è ritenuto di non effettuare accantonamento alcuno. Dai diversi settori ed in particolare dall'ufficio che si occupa del contenzioso, non sono state segnalate criticità.

La parte accantonata dell'avanzo di amministrazione si completa con la somma di euro 2.510,00 per finanziare l'indennità di fine mandato del sindaco.

Debito pubblico

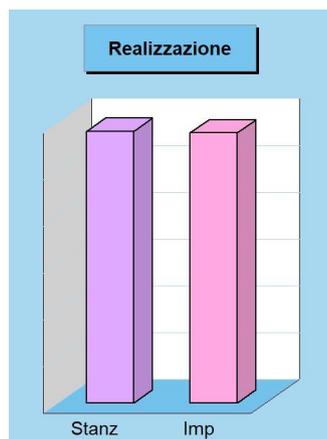
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



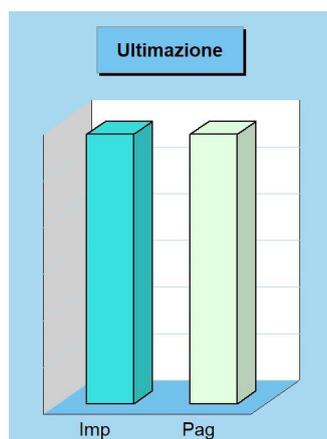
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	26.504,47	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	263.733,55	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	290.238,02	0,00	290.238,02
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		290.238,02	0,00	290.238,02



Stato di realizzazione della Missione 2018

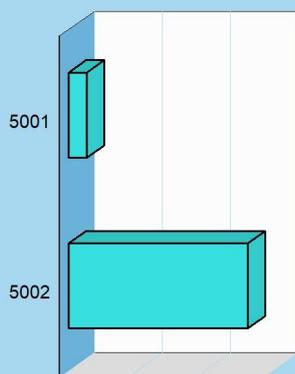
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	26.504,47	24.751,91	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	263.733,55	263.733,55	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	290.238,02	288.485,46	99,40
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		290.238,02	288.485,46	99,40



Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	24.751,91	24.751,91	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	263.733,55	263.733,55	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	288.485,46	288.485,46	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		288.485,46	288.485,46	100,00

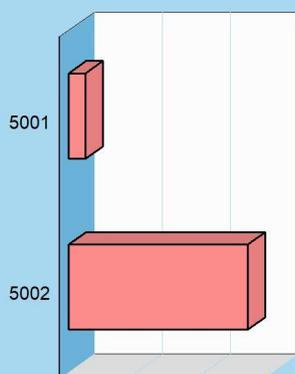
Stanziamenti



Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	26.504,47	0,00	26.504,47
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	263.733,55	0,00	263.733,55
Totale (al lordo FPV) (+)	290.238,02	0,00	290.238,02
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	290.238,02	0,00	290.238,02

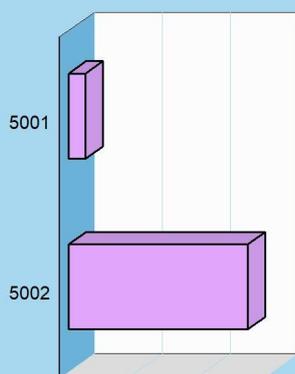
Impegni



Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	26.504,47	24.751,91	93,39%
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	263.733,55	263.733,55	100,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	290.238,02	288.485,46	99,40%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	290.238,02	288.485,46	99,40%

Pagamenti



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	24.751,91	24.751,91	100,00%
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	263.733,55	263.733,55	100,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	288.485,46	288.485,46	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	288.485,46	288.485,46	100,00%

Capitale su mutui e obbligazioni (considerazioni e valutazioni sul Prog.5002)

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per l'interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di

rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile attivazione delle opere pubbliche, è attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili. Questa analisi ha considerato sia la prospettiva di una possibile espansione futura del ricorso al credito che la valutazione dell'indebitamento esistente sull'attuale equilibrio di bilancio, come emerge dopo i dati del rendiconto.

Indebitamento complessivo Consistenza al 31.12.2018		Rendiconto 2018
Consistenza iniziale	€	650,346,22
Accensione	€	0
Rimborso	€	263,733,55
Variazione da altre cause	€	0
Consistenza finale	€	386,612,67

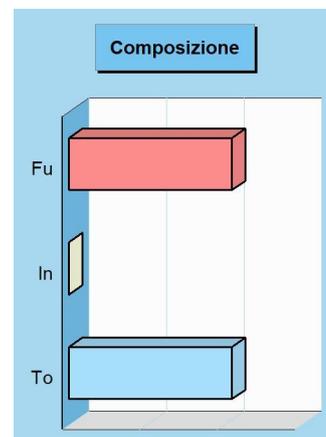
Anticipazioni finanziarie

Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

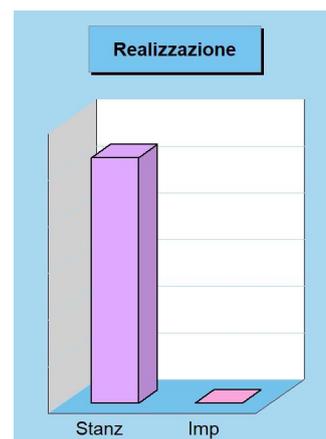
Composizione contabile della Missione 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	1.050.763,40	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.050.763,40	0,00	1.050.763,40
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		1.050.763,40	0,00	1.050.763,40



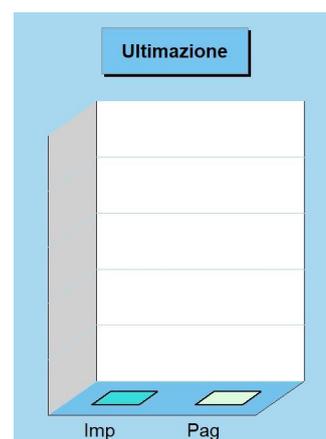
Stato di realizzazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	1.050.763,40	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.050.763,40	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		1.050.763,40	0,00	-



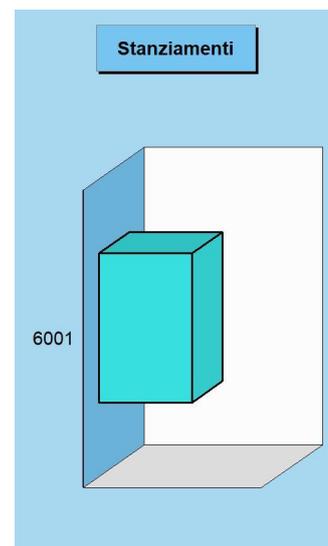
Grado di ultimazione della Missione 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



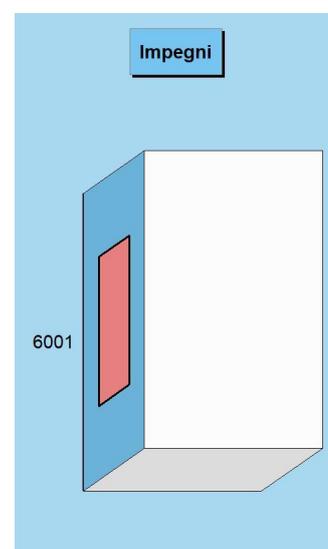
Composizione contabile dei Programmi 2018

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	1.050.763,40	0,00	1.050.763,40
Totale (al lordo FPV) (+)		1.050.763,40	0,00	1.050.763,40
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.050.763,40	0,00	1.050.763,40



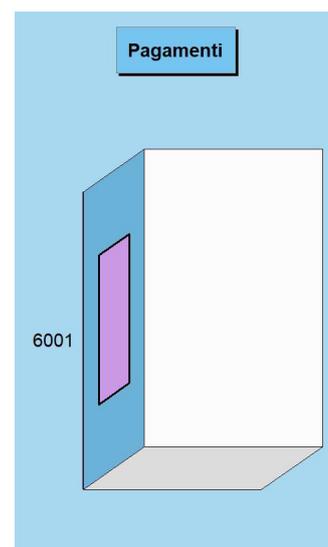
Stato di realizzazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	1.050.763,40	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		1.050.763,40	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.050.763,40	0,00	-



Grado di ultimazione dei Programmi 2018

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



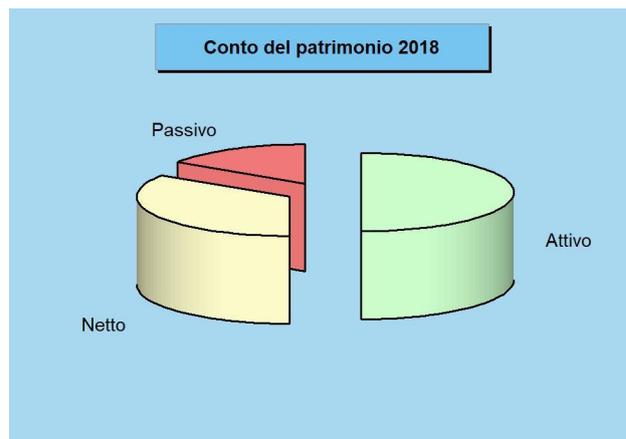


RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO

Conto del patrimonio

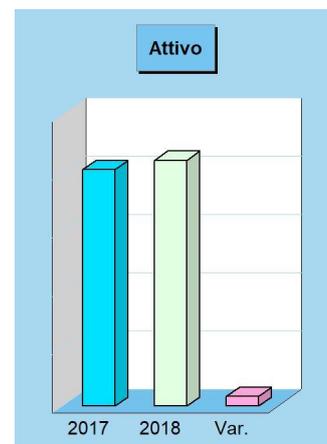
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



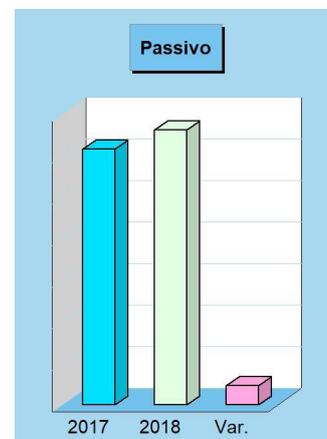
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	854,00	12.648,36	11.794,36
Immobilizzazioni materiali (+)	12.298.950,32	12.814.117,11	515.166,79
Immobilizzazioni finanziarie (+)	5.010.311,74	5.010.311,74	0,00
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	1.087.251,24	1.062.001,29	-25.249,95
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	1.881.325,86	2.170.792,00	289.466,14
Ratei e risconti attivi (+)	43,58	659,56	615,98
Totale	20.278.736,74	21.070.530,06	791.793,32



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Fondo di dotazione (+)	3.628.248,71	3.628.248,71	0,00
Riserve (+)	10.257.759,11	10.638.901,71	381.142,60
Risultato economico esercizio (+)	234.542,14	188.443,25	-46.098,89
Patrimonio netto	14.120.549,96	14.455.593,67	335.043,71
Fondo per rischi ed oneri (+)	11.313,79	2.510,00	-8.803,79
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	1.871.502,45	2.027.869,10	156.366,65
Ratei e risconti passivi (+)	4.275.370,54	4.584.557,89	309.187,35
Passivo (al netto PN)	6.158.186,78	6.614.936,99	456.750,21
Totale	20.278.736,74	21.070.530,66	791.793,92



Attivo

Denominazione	2018
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	12.648,36
Immobilizzazioni materiali (+)	12.814.117,11
Immobilizzazioni finanziarie (+)	5.010.311,74
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	1.062.001,29
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	2.170.792,00
Ratei e risconti attivi (+)	659,56
Totale	21.070.530,06

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2018
Fondo di dotazione (+)	3.628.248,71
Riserve (+)	10.638.901,71
Risultato economico dell'esercizio (+)	188.443,25
Patrimonio netto	14.455.593,67
Fondo per rischi ed oneri (+)	2.510,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	2.027.869,10
Ratei e risconti passivi (+)	4.584.557,89
Passivo (al netto PN)	6.614.936,99
Totale	21.070.530,66

Considerazioni e valutazioni

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi.

Per quanto riguarda il patrimonio netto riportato nel modello, questo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota una situazione di equilibrio.

Immobilizzazioni: Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili e al netto dei rispettivi fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate al patrimonio netto; per questa voce viene confermato il valore al 31.12.2017 dal momento che al momento della redazione del documento, il bilancio dell'esercizio 2018 non risultava ancora approvato.

Crediti: è stata verificata la corrispondenza tra residui attivi e l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2 del principio contabile al netto del fondo svalutazione crediti di euro 53.855,30.

Disponibilità liquide: è stata verificata la corrispondenza con le risultanze del Tesoriere Comunale, pari ad euro 2.170.792,00.

Patrimonio netto: La variazione del patrimonio netto trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio più le variazioni delle riserve. Sono state determinate, rispetto all'esercizio precedente, le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite. In sede di prima applicazione queste riserve sono costituite dal valore dei beni demaniali (euro 4.659.156,27), con corrispondente riduzione delle riserve da utili; nel corso del corrente anno saranno puntualmente individuati i terreni ed i fabbricati indisponibili e rideterminate le riserve.

Debiti: Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2018 con i debiti residui dei mutui.

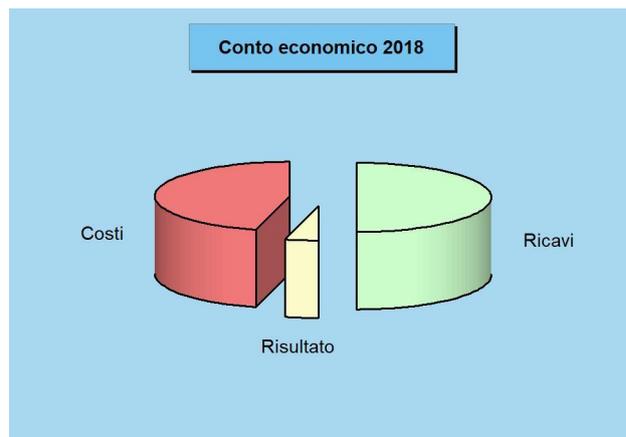
Ratei, risconti e contributi agli investimenti: le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4 del principio contabile applicato 4/3. Nelle voci sono state rilevate concessioni pluriennali per euro 62.902,04 riferite alle concessioni cimiteriali.

Altre informazioni sono reperibili nella specifica relazione allegata al rendiconto.

Conto economico

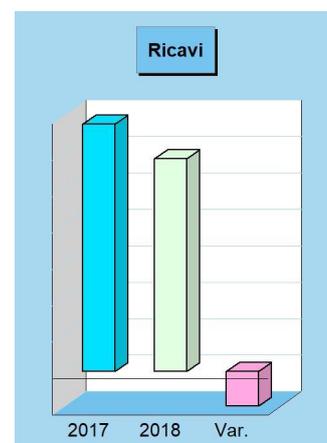
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



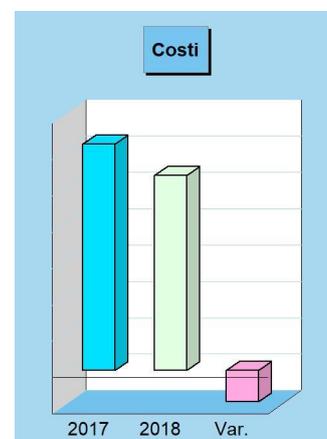
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	2.685.466,66	2.661.481,18	-23.985,48
Gestione caratteristica		2.685.466,66	2.661.481,18	-23.985,48
Ricavi finanziari	(+)	136,24	805,17	668,93
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		136,24	805,17	668,93
Ricavi straordinari	(+)	707.244,58	253.186,18	-454.058,40
Gestione straordinaria		707.244,58	253.186,18	-454.058,40
Ricavi complessivi		3.392.847,48	2.915.472,53	-477.374,95



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Costi caratteristici	(+)	2.646.369,95	2.618.161,60	-28.208,35
Gestione caratteristica		2.646.369,95	2.618.161,60	-28.208,35
Costi finanziari	(+)	38.311,77	24.751,91	-13.559,86
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		38.311,77	24.751,91	-13.559,86
Costi straordinari	(+)	430.078,79	37.100,53	-392.978,26
Gestione straordinaria		430.078,79	37.100,53	-392.978,26
Costi complessivi		3.114.760,51	2.680.014,04	-434.746,47



Ricavi

Denominazione		2018
Ricavi caratteristici	(+)	2.661.481,18
Gestione caratteristica		2.661.481,18
Ricavi finanziari	(+)	805,17
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		805,17
Ricavi straordinari	(+)	253.186,18
Gestione straordinaria		253.186,18
Totale ricavi		2.915.472,53
Utile esercizio		188.443,25

Costi

Denominazione		2018
Costi caratteristici	(+)	2.618.161,60
Gestione caratteristica		2.618.161,60
Costi finanziari	(+)	24.751,91
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		24.751,91
Costi straordinari	(+)	37.100,53
Gestione straordinaria		37.100,53
Imposte	(+)	47.015,24
Totale costi		2.727.029,28
Perdita esercizio		-

Considerazioni e valutazioni

Il conto economico è stato determinato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione (partita doppia), delle scritture di assestamento e di rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e d in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato 4/3.

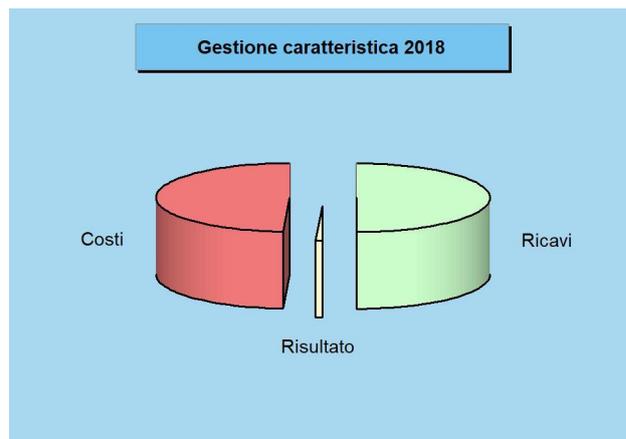
Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano ad euro 355.336,89.

Altre informazioni sono reperibili nella specifica relazione allegata al rendiconto.

Ricavi e costi della gestione caratteristica

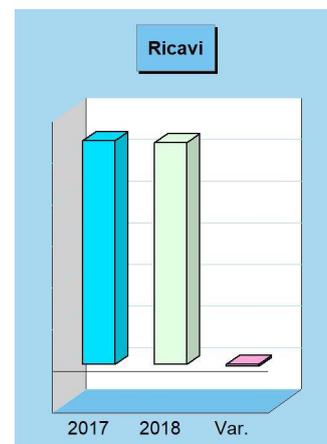
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



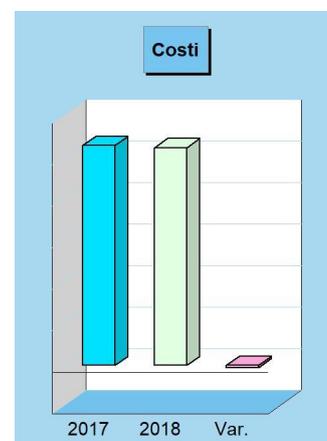
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Proventi da tributi	(+)	1.441.590,22	1.463.979,37	22.389,15
Proventi da fondi perequativi	(+)	483.558,25	480.587,51	-2.970,74
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	475.927,17	438.669,20	-37.257,97
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	216.272,92	188.063,96	-28.208,96
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	68.118,10	90.181,14	22.063,04
Ricavi gestione caratteristica		2.685.466,66	2.661.481,18	-23.985,48



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	36.487,33	32.667,68	-3.819,65
Prestazioni di servizi	(+)	954.592,60	1.043.942,94	89.350,34
Utilizzo beni di terzi	(+)	2.359,44	2.337,98	-21,46
Trasferimenti e contributi	(+)	442.992,67	515.053,89	72.061,22
Personale	(+)	558.473,54	557.495,24	-978,30
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	443.239,51	355.336,89	-87.902,62
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	(+)	1.187,61	0,00	-1.187,61
Oneri diversi di gestione	(+)	207.037,25	111.326,98	-95.710,27
Costi gestione caratteristica		2.646.369,95	2.618.161,60	-28.208,35



Ricavi

Denominazione		2018
Proventi da tributi	(+)	1.463.979,37
Proventi da fondi perequativi	(+)	480.587,51
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	438.669,20
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	188.063,96
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	90.181,14
Totale ricavi		2.661.481,18
Utile esercizio		43.319,58

Costi

Denominazione		2018
Materie prime e/o beni consumo	(+)	32.667,68
Prestazioni di servizi	(+)	1.043.942,94
Utilizzo beni di terzi	(+)	2.337,98
Trasferimenti e contributi	(+)	515.053,89
Personale	(+)	557.495,24
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	355.336,89
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	111.326,98
Totale costi		2.618.161,60
Perdita esercizio		-

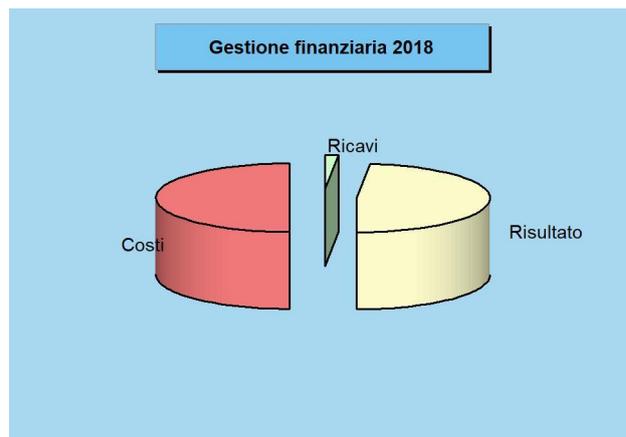
Considerazioni e valutazioni

Si rimanda alla specifica relazione allegata al rendiconto.

Ricavi e costi della gestione finanziaria

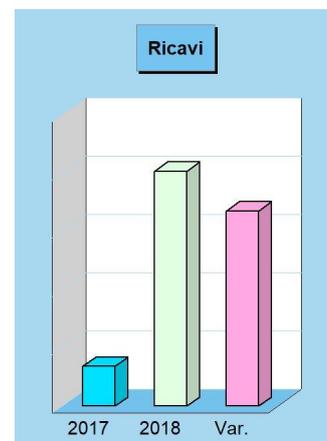
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



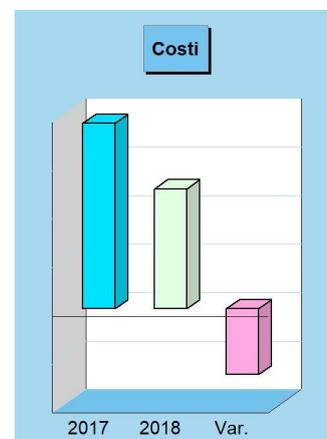
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	136,24	805,17	668,93
Proventi finanziari		136,24	805,17	668,93
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		136,24	805,17	668,93



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2017	2018	Variazione
Interessi passivi	(+)	38.311,77	24.751,91	-13.559,86
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		38.311,77	24.751,91	-13.559,86
Svalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00	0,00	0,00
Costi finanziari e rettifiche valore		38.311,77	24.751,91	-13.559,86



Ricavi

Denominazione		2018
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00
Altri proventi finanziari	(+)	805,17
Proventi finanziari		805,17
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00

Totale ricavi **805,17**
Utile esercizio -

Costi

Denominazione		2018
Interessi passivi	(+)	24.751,91
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		24.751,91
Svalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00

Totale costi **24.751,91**
Perdita esercizio **23.946,74**

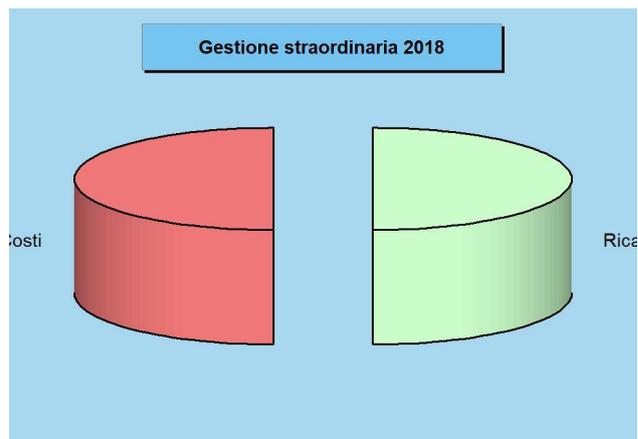
Considerazioni e valutazioni

Altre informazioni sono reperibili nella specifica relazione allegata al rendiconto.

Ricavi e costi della gestione straordinaria

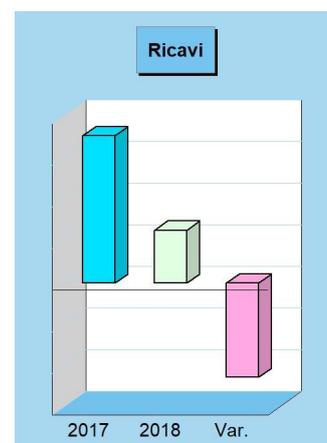
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



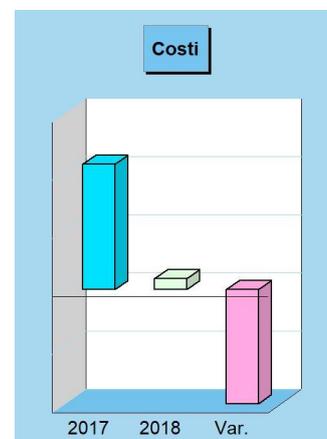
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	79.280,00	61.274,84	-18.005,16
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	576.564,58	164.830,88	-411.733,70
Plusvalenze patrimoniali (+)	51.400,00	7.891,46	-43.508,54
Altri proventi straordinari (+)	0,00	19.189,00	19.189,00
Proventi straordinari	707.244,58	253.186,18	-454.058,40
Ricavi gestione straordinaria	707.244,58	253.186,18	-454.058,40



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2017	2018	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	430.078,79	37.100,53	-392.978,26
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari	430.078,79	37.100,53	-392.978,26
Costi gestione straordinaria	430.078,79	37.100,53	-392.978,26



Ricavi

Denominazione	2018
Proventi da permessi di costruire (+)	61.274,84
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	164.830,88
Plusvalenze patrimoniali (+)	7.891,46
Altri proventi straordinari (+)	19.189,00
Proventi straordinari	253.186,18

Costi

Denominazione	2018
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	37.100,53
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri oneri straordinari (+)	0,00
Oneri straordinari	37.100,53

Totale ricavi **253.186,18**
Utile esercizio **216.085,65**

Totale costi **37.100,53**
Perdita esercizio **-**

Considerazioni e valutazioni

Altre informazioni sono reperibili nella specifica relazione allegata al rendiconto.

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs. n. 118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

Il bilancio preventivo, il rendiconto di gestione, il bilancio consolidato dei diversi esercizi, sono consultabili nel sito internet del Comune di Casalsérugo www.comune.casalsérugo.pd.it