

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2018

COMUNE DI SCHEGGINO

Prov. (PG)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE	4
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018	4
IL RENDICONTO FINANZIARIO	4
CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI	9
LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)	9
PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE	11
Stato di accertamento e di riscossione delle entrate	11
Altre informazioni aggiuntive	11
Analisi della spesa	13
Altre informazioni aggiuntive	13
ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	17
SPESE DEL PERSONALE	19
RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI	21
Motivazioni della persistenza dei residui attivi e passivi	27
DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE	27
ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E DELLE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DIRETTA E INDIRETTA	27
GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	28
ALTRE INFORMAZIONI	28
Gestione di cassa	29
Verifica obiettivi di finanza pubblica	31

Conto economico	31
Stato patrimoniale	33

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

La previsione definitiva di competenza

I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente

Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza

I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio

Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui

Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio

I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui

La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza

La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

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

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

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

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

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

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

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2018

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ⁽⁴⁾			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	CP	164.558,00									
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	CP	347.519,19									
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽²⁾	CP	0,00									
10000	Totale Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS CP CS CP CS	68.534,38 390.550,35 465.355,27 0,00 0,00	RR RC TR RC TR	18.735,79 343.118,38 361.854,17 0,00 0,00	R A CS A CS	0,00 381.634,24 -103.501,10 0,00 0,00	CP	-8.916,11	EP EC TR EC TR	49.798,59 38.515,86 88.314,45 0,00 0,00
20000	Totale Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS CP CS	283.164,07 407.915,69 654.437,18	RR RC TR	101.267,85 186.656,81 287.924,66	R A CS	-10.708,70 303.858,26 -366.512,52	CP	-104.057,43	EP EC TR	171.187,52 117.201,45 288.388,97
30000	Totale Titolo 3	Entrate extratributarie	RS CP CS	423.178,62 236.819,00 678.468,84	RR RC TR	66.545,82 150.653,70 217.199,52	R A CS	-74.602,55 159.531,65 -461.269,32	CP	-77.287,35	EP EC TR	282.030,25 8.877,95 290.908,20
40000	Totale Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS CP CS CP CS	191.718,45 4.430.448,99 4.651.174,78 0,00 0,00	RR RC TR RC TR	93.092,48 0,00 93.092,48 0,00 0,00	R A CS A CS	0,00 25.000,00 -4.558.082,30 0,00 0,00	CP	-4.405.448,99	EP EC TR EC TR	98.625,97 25.000,00 123.625,97 0,00 0,00
50000	Totale Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS CP CS CP CS	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	RR RC TR RC TR	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	R A CS A CS	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	CP	0,00	EP EC TR EC TR	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
60000	Totale Titolo 6	Accensione Prestiti	RS CP CS CP CS	0,00 0,00 0,00 900.000,00 900.000,00	RR RC TR RC TR	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	R A CS A CS	0,00 0,00 0,00 0,00 -900.000,00	CP	0,00	EP EC TR EC TR	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
70000	Totale Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS CP	0,00 900.000,00	RR RC	0,00 0,00	R A	0,00 0,00	CP	-900.000,00	EP EC	0,00 0,00

			CS	900.000,00	TR	0,00	CS	-900.000,00		TR	0,00	
			CP	88.968,54	RC	4.063,22	A	7.439,77	CP	-81.528,77	EC	3.376,55
			CS	117.608,92	TR	4.163,92	CS	-113.445,00		TR	29.968,38	
90000	Totale Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	28.692,53	RR	2.100,70	R	0,00		EP	26.591,83	
			CP	724.680,06	RC	107.224,04	A	112.600,59	CP	-612.079,47	EC	5.376,55
			CS	755.320,44	TR	109.324,74	CS	-645.995,70		TR	31.968,38	
		TOTALE TITOLI	RS	995.288,05	RR	281.742,64	R	-85.311,25		EP	628.234,16	
			CP	7.090.414,09	RC	787.652,93	A	982.624,74	CP	-6.107.789,35	EC	194.971,81
			CS	8.104.756,51	TR	1.069.395,57	CS	-7.035.360,94		TR	823.205,97	

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	995.288,05	RC	281.742,64	R	-85.311,25		EP	628.234,16	
	CP	7.602.491,28	PC	787.652,93	A	982.624,74	CP	-6.107.789,35	EC	194.971,81
	CS	8.104.756,51	TR	1.069.395,57	CS	-7.035.360,94		TR	823.205,97	

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

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	14.415,82								
Titolo 1	Spese correnti	RS	140.595,80	PR	80.111,72	R	-12.725,62	ECP	252.122,96	EP	47.758,46
		CP	1.176.512,14	PC	626.424,80	I	851.762,06			EC	225.337,26
		CS	1.290.638,79	TP	706.536,52	FPV	72.627,12			TR	273.095,72
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	8.997,37	PR	0,00	R	-0,17	ECP	4.405.448,99	EP	8.997,20
		CP	4.777.968,18	PC	75.802,75	I	207.510,72			EC	131.707,97
		CS	4.635.019,51	TP	75.802,75	FPV	165.008,47			TR	140.705,17
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	8.915,08	PC	8.915,08	I	8.915,08			EC	0,00
		CS	8.915,08	TP	8.915,08	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	900.000,00	EP	0,00
		CP	900.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	900.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	34.602,46	PR	3.084,93	R	0,00	ECP	612.079,47	EP	31.517,53
		CP	724.680,06	PC	107.817,92	I	112.600,59			EC	4.782,67
		CS	760.283,94	TP	110.902,85	FPV	0,00			TR	36.300,20
TOTALE DEI TITOLI		RS	184.195,63	PR	83.196,65	R	-12.725,79	ECP	6.169.651,42	EP	88.273,19
		CP	7.588.075,46	PC	818.960,55	I	1.180.788,45			EC	361.827,90
		CS	7.594.857,32	TP	902.157,20	FPV	237.635,59			TR	450.101,09
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	184.195,63	PR	83.196,65	R	-12.725,79	ECP	6.169.651,42	EP	88.273,19
		CP	7.602.491,28	PC	818.960,55	I	1.180.788,45			EC	361.827,90
		CS	7.594.857,32	TP	902.157,20	FPV	237.635,59			TR	450.101,09

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Indicare quali criteri sono stati usati per la valutazione del rendiconto.

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

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

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

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

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

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

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo

combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

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

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2,96	2,84	19,86	102,29	102,32	66,50	80,26	27,34
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,72	2,66	18,98	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5,68	5,51	38,84	101,36	101,37	80,38	89,91	27,34
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,45	5,41	29,35	93,81	94,50	49,02	62,04	35,76
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,11	0,79	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,23	0,79	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	4,45	5,75	30,92	93,81	94,70	49,05	61,43	35,76
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,62	1,96	11,08	97,77	98,11	90,49	94,60	78,38
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,94	0,73	2,54	105,01	105,16	13,23	87,96	8,23
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	65,00	0,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,40	0,64	2,62	99,71	99,79	83,70	100,00	51,91
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	2,96	3,34	16,24	102,94	102,80	37,27	94,43	15,73
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	63,39	62,39	2,54	100,25	100,25	42,96	0,00	48,56
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,01	0,01	0,00	1.856,87	1.856,87	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,09	0,08	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	63,49	62,49	2,54	100,63	100,63	42,96	0,00	48,56
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,97	12,69	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,97	12,69	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,16	8,97	10,70	100,00	100,00	98,13	98,10	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,28	1,25	0,76	101,68	101,68	12,20	54,61	0,38
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	10,44	10,22	11,46	100,26	100,26	77,37	95,23	7,32
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,24	54,07	80,16	28,31

Analisi della spesa

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

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI	COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)		
	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Dati di rendiconto

			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,28	0,00	0,60	0,00	3,01	0,00	0,04
	2	Segreteria generale	1,28	0,00	1,16	0,00	5,94	0,00	0,06
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,70	0,00	0,56	0,00	2,90	0,00	0,02
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,19	0,00	0,18	0,00	0,24	0,00	0,16
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	22,51	0,00	21,13	0,00	4,11	0,00	25,05
	6	Ufficio tecnico	0,72	0,00	0,99	4,89	5,06	4,89	0,05
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,23	0,00	0,19	0,00	0,48	0,00	0,13
	8	Statistica e sistemi informativi	0,26	0,00	0,36	0,00	1,64	0,00	0,07
	10	Risorse umane	0,25	0,00	0,40	0,00	1,81	0,00	0,07
	11	Altri servizi generali	0,65	0,00	0,69	0,00	2,73	0,00	0,22
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		27,07	0,00	26,25	4,89	27,93	4,89	25,87
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,65	0,00	0,64	0,00	2,98	0,00	0,10
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,65	0,00	0,64	0,00	2,98	0,00	0,10
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,10	0,00	0,09	0,00	0,46	0,00	0,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,54	0,00	0,49	0,00	2,27	0,00	0,08
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		0,64	0,00	0,58	0,00	2,73	0,00	0,09
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,18	0,00	0,27	0,00	1,22	0,00	0,05
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,18	0,00	0,27	0,00	1,22	0,00	0,05
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,51	0,00	0,88	0,00	3,10	0,00	0,37
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,51	0,00	0,88	0,00	3,10	0,00	0,37
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,13	0,00	0,65	0,00	2,86	0,00	0,15
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	1,73	55,39	9,28	55,39	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,13	0,00	2,39	55,39	12,14	55,39	0,15
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	12,13	0,00	11,78	11,80	3,82	11,80	13,61
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,02	0,00	0,03	0,00	0,08	0,00	0,02
	3	Rifiuti	0,82	0,00	0,75	0,00	4,00	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,01	0,00	0,08	2,24	0,41	2,24	0,01
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		12,97	0,00	12,64	14,04	8,30	14,04	13,64
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	31,20	0,00	31,84	25,67	23,30	25,67	33,81
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		31,20	0,00	31,84	25,67	23,30	25,67	33,81
Missione 11: Soccorso civile									

	2	Interventi a seguito di calamità naturali	2,35	0,00	2,14	0,00	8,55	0,00	0,67
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		2,35	0,00	2,14	0,00	8,55	0,00	0,67
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,20	0,00	0,23	0,00	1,18	0,00	0,01
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,07	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,08
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,27	0,00	0,29	0,00	1,18	0,00	0,09
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,08	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,09
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,08	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,09
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,11
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,37	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	0,42
	3	Altri fondi	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,04
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,49	0,00	0,46	0,00	0,00	0,00	0,56
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,12	0,00	0,63	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,00	0,00	0,12	0,00	0,63	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	13,00	0,00	11,86	0,00	0,00	0,00	14,59
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		13,00	0,00	11,86	0,00	0,00	0,00	14,59
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	10,47	0,00	9,55	0,00	7,94	0,00	9,92
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		10,47	0,00	9,55	0,00	7,94	0,00	9,92

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,42	0,75	1,28	1,26	1,45
	2	Segreteria generale	1,27	1,18	6,26	7,14	0,63
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,69	0,57	2,95	3,39	0,11
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,21	0,20	0,25	0,29	0,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	22,18	21,33	3,97	4,57	0,08
	6	Ufficio tecnico	0,92	0,85	4,22	4,84	0,22
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,22	0,19	0,50	0,58	0,00
	8	Statistica e sistemi informativi	0,34	0,45	1,36	1,25	2,11
	10	Risorse umane	0,24	0,23	0,93	1,08	0,00
	11	Altri servizi generali	0,84	0,86	2,38	2,50	1,61
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		27,33	26,59	24,11	26,90	6,22
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,69	0,69	2,81	3,01	1,58
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,69	0,69	2,81	3,01	1,58
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,19	0,18	0,62	0,32	2,58
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,66	0,62	2,26	2,27	2,19
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		0,85	0,81	2,88	2,59	4,77
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,18	0,29	0,73	0,74	0,68
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,18	0,29	0,73	0,74	0,68
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,51	0,89	3,23	3,73	0,06
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,51	0,89	3,23	3,73	0,06
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,78	0,73	0,11	0,00	0,80
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1,85	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,63	0,73	0,11	0,00	0,80
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	12,65	11,56	1,72	1,99	0,00

	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,04	0,05	0,12	0,05	0,59
	3	Rifiuti	0,95	1,16	5,46	3,28	19,42
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,08	0,01	0,03	0,04	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		13,71	12,78	7,33	5,36	20,01
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	34,26	32,63	9,20	9,74	5,75
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		34,26	32,63	9,20	9,74	5,75
Missione 11: Soccorso civile	2	Interventi a seguito di calamità naturali	2,36	2,22	5,63	6,22	1,82
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		2,36	2,22	5,63	6,22	1,82
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,27	0,30	1,28	1,20	1,79
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,07	0,07	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,34	0,37	1,28	1,20	1,79
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,08	0,08	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,08	0,08	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,21	0,20	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,36	0,34	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,03	0,03	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,60	0,57	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,17	0,12	0,65	0,76	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,17	0,12	0,65	0,76	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	12,66	11,94	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		12,66	11,94	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	10,70	10,09	8,12	9,13	1,67
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		10,70	10,09	8,12	9,13	1,67

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				96.937,68
RISCOSSIONI	(+)	281.742,64	787.652,93	1.069.395,57
PAGAMENTI	(-)	83.196,65	818.960,55	902.157,20

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			264.176,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			264.176,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	628.234,16	194.971,81	823.205,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	88.273,19	361.827,90	450.101,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			72.627,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			165.008,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			399.645,34
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 (4)				291.690,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				332.452,02
Fondo perdite società partecipate				2.000,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				62.989,40
Totale parte accantonata (B)				689.131,42
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				-289.486,08
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)				

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

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

Le quote accantonate del risultato di **amministrazione** sono:

- fondo crediti dubbia esigibilità calcolo tradizionale al 31/12/2018 euro 291.600,00
- fondo perdite società partecipate euro 2000,00 (pari alla perdita avuta dalla Soc. Valnerina servizi negli ultimi anni rapportata alla quota di partecipazione, ai sensi del D.Lgs 175 2016 art. 21 cc. 1);
- Altri accantonamenti: quota disavanzo tecnico euro 57.663,28 (annualità 2015-2016-2017-2018)
quota accantonata per indennità di fine mandato sindaco ANNI 2015/2017/2018 euro 678,00+1162,03X4= 5.326,12

PIANO DI RIENTRO DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO:

Disavanzo da Riaccertamento Straordinario al 31/12/2014 € 432,474,54

Quota accantonata anni 2015 – 2016 – 2017 = € 14.415,82x4 = 57.663,28

€ 432.474,54 – 57.663,28 = **€ 374.811,26** Disavanzo al 31/12/2018 da Piano di Rientro

Nell'anno **2018**

Il risultato di amministrazione di € -289.310,20 è in linea con il recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario perché inferiore all'importo risultante dal Piano di rientro del Disavanzo da Riaccertamento straordinario al 31/12/2018 che doveva essere almeno pari a € 374.811,26 Nell'anno 2018 sembra non risultare alcun maggior disavanzo da dover ripianare

SPESE DEL PERSONALE

SPESA ANNO 2018 RENDICONTO:

SPESE PERSONALE	RENDICONTO 2018
Spese per il personale dipendente	228.113,57

I.R.A.P.	16.942,20
Spese per il personale in comando	0,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00
Buoni pasto	0,00
Altre spese per il personale (Segretaria e conv. Polizia e Uff. Tec. da rimborsare a S. Anatolia)	55.879,36
Spese per formazione	
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	300.935,13

Descrizione deduzione	RENDICONTO 2018
SPESA RELATIVA AI RINNOVI CONTRATTI DAL 2008	0,00
INCENTIVO PROGETTAZIONE	763,84
SPESE PER IL SERVIZIO ELETTORALE	0
SPESA PER LAVORO STRAORDINARIO SISMA	0,00
SPESA PER ASSUNZIONE CONTRATTO A TD SISMA	68.602,98
SPESA PER FORMAZIONE	0,00
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	69.366,82
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE ANNO 2018	231.568,31

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2013	5.067,96
			2014	15.985,79
			2015	13.087,45
			2016	11.658,87
			2017	3.998,52
			2018	38.515,86
			TOTALE	88.314,45
Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2006	19.367,14
			2008	8.543,20
			2015	2.803,57
			2016	24.000,00
			2017	116.473,61
			2018	109.469,45
			TOTALE	280.656,97
Titolo	2	Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
			2018	7.732,00
			TOTALE	7.732,00
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2014	810,65
			2015	1.173,62
			2018	1.068,19
			TOTALE	3.052,46
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2016	423,17
			2017	5.585,08
			2018	4.809,69
			TOTALE	10.817,94
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2007	3.892,62
			2008	64.655,08
			2009	48.359,82
			2010	14.269,93
			2011	25.699,85
			2012	34.540,49
			2013	28.517,30

			2014	28.982,30
			2015	15.799,74
			2016	2.977,10
			2018	3.000,00
			TOTALE	270.694,23
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			2018	0,07
			TOTALE	0,07
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2016	4.391,50
			2017	1.952,00
			TOTALE	6.343,50
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			2010	13.423,69
			2011	3.088,63
			2012	40,00
			2013	3.661,22
			2015	73.412,43
			2017	5.000,00
			2018	25.000,00
			TOTALE	123.625,97
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			2018	2.000,00
			TOTALE	2.000,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	1	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		
			2013	3.848,00
			2016	618,00
			TOTALE	4.466,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	4	Depositi di/presso terzi		
			2004	954,53
			TOTALE	954,53
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2014	4.400,00
			2015	10.000,00
			2016	2.304,00
			2017	4.467,30
			2018	3.376,55
			TOTALE	24.547,85
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				823.205,97

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

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	3.607,92
			TOTALE	3.607,92
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2014	70,04
			TOTALE	70,04
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	1.728,68
			TOTALE	1.728,68
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	6.017,07
			TOTALE	6.017,07
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	1.000,00
			TOTALE	1.000,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	1.533,10
			TOTALE	1.533,10
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2016	724,69
			TOTALE	724,69
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.843,29
			TOTALE	1.843,29
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	121,11
			TOTALE	121,11
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	500,48
			TOTALE	500,48
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	528,75

			TOTALE	528,75
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	57,00
			TOTALE	57,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	2.000,00
			TOTALE	2.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	545,56
			TOTALE	545,56
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	2.571,27
			TOTALE	2.571,27
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	622,64
			TOTALE	622,64
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	25.000,00
			TOTALE	25.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	3.083,55
			TOTALE	3.083,55
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	0,01
			TOTALE	0,01
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	8.620,70
			TOTALE	8.620,70
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2,24
			TOTALE	2,24
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	17.937,03
			TOTALE	17.937,03
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	40.559,34

			TOTALE	40.559,34
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.778,03
			TOTALE	2.778,03
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	5.442,94
			TOTALE	5.442,94
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	538,75
			TOTALE	538,75
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	6.846,34
			TOTALE	6.846,34
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	319,89
			TOTALE	319,89
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	3.636,02
			TOTALE	3.636,02
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	3.002,85
			TOTALE	3.002,85
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	8.546,62
			TOTALE	8.546,62
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	1.036,68
			TOTALE	1.036,68
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	5.895,69
			TOTALE	5.895,69
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	12.948,53
			TOTALE	12.948,53
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.822,82

			TOTALE	2.822,82
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2004	7.997,20
			TOTALE	7.997,20
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	21.218,47
			2017	4.032,98
			TOTALE	25.251,45
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.377,82
			TOTALE	1.377,82
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi a seguito di calamità naturali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	1.851,50
			TOTALE	1.851,50
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	103.514,06
			TOTALE	103.514,06
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	50.409,70
			TOTALE	50.409,70
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	2.592,81
			TOTALE	2.592,81
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Interventi a seguito di calamità naturali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	47.760,35
			TOTALE	47.760,35
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2018	556,37
			TOTALE	556,37
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			1998	186,54
			1999	589,74
			2000	72,30
			2001	258,23
			2002	424,57
			2004	198,06
			2006	288,62
			2007	142,00
			2008	217,76
			2014	9.427,00

2015	10.000,00
2016	4.473,00
2017	5.239,71
2018	4.782,67
TOTALE	36.300,20

TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)	RESIDUO
	450.101,09

Motivazioni della persistenza dei residui attivi e passivi

Tutti i Residui attivi e passivi sono stati oggetto di verifica da parte dei responsabili di area i quali hanno analizzato le motivazioni della loro permanenza o della loro eventuale revisione totale o parziale oltre verifica dell'esigibilità secondo i nuovi principi contabili i cui risultati sono stati oggetto della variazione di esigibilità adottata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 11 del 07/03/2019 "Riaccertamento ordinario dei residui al 01/01/2019 – art.3 comma 4 D. Lgs 118/2011". ; in particolare per quanto riguarda i residui attivi del titolo I e III si è ritenuto di non mantenere in bilancio residui attivi ultra decennali, pur predisponendo tutte le azioni necessarie per il recupero degli stessi;

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

L'ente non ha in essere diritti reali di godimento.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E DELLE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DIRETTA E INDIRETTA

SOCIETA' PARTECIPATE:

RAGIONE SOCIALE	PARTITA IVA	CONTABILITA' ENTE		CONTABILITA' SOCIETA'	
		CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
Valle Umbra Servizi	02569060540	1.000,00	19.886,73	19.886,73	1.000,00
Valnerina	01860740545	0,00	1.612,92	1.612,92	0,00

Servizi					
Umbria digitale	03761180961	0,00	65,18	65,18	0,00

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI:

RAGIONE SOCIALE	PARTITA IVA	CONTABILITA' ENTE		CONTABILITA' SOCIETA'	
		CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
Gal					
Bim	84005780543				
Auri	03544350543				
Cedrav					

SOCIETA' CONTROLLATE E COLLEGATE INDIRETTAMENTE :

Imprese controllate indirettamente (tramite la partecipazione alla Valle Umbra Servizi Spa):

RAGIONE SOCIALE	CONTABILITA' ENTE		CONTABILITA' SOCIETA'	
	CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
VUS COM S.r.l.	-	-	-	-
VUS. GPL S.r.l.	-	-	-	-
Connesi S.p.A	-	-	-	-

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

L'Ente non ha prestato garanzie a favore di altri enti o altri soggetti.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 31/12/2017		55.000,00	41.937,68	96.937,68
Riscossioni effettuate	competenza		787.652,93	787.652,93
	residui		281.742,64	281.742,64
	totali		1.069.395,57	1.069.395,57
Pagamenti effettuati	competenza		818.960,55	818.960,55
	residui		83.196,65	83.196,65
	totali		902.157,20	902.157,20
Fondo di cassa con operazioni emesse		55.000,00	209.176,05	264.176,05
Provvisori regolarizzati contabili)	non (carte entrata uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		55.000,00	209.176,05	264.176,05

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Questo ente ha rispettato il pareggio di bilancio e gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015 e ha effettuato le trasmissioni e certificazione al MEF;

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

gestione operativa "interna";

gestione derivante da aziende e società partecipate;

gestione finanziaria;

gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	194.931,03	205.244,45		
2	Proventi da fondi perequativi	186.521,21	197.887,88		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	328.858,26	348.188,36		
a	Proventi da trasferimenti correnti	303.858,26	265.688,36		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	25.000,00	82.500,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	108.351,53	90.266,03	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.576,83	81.375,92		
b	Ricavi della vendita di beni				

	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.774,70	8.890,11		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8		Altri ricavi e proventi diversi	47.368,87	63.267,52	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	866.030,90	904.854,24		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.652,05	25.226,71	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	448.336,58	332.201,10	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	61.434,48	49.945,22		
	a	Trasferimenti correnti	37.940,69	26.050,03		
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23.493,79	23.895,19		
13		Personale	228.113,57	189.560,44	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	184.946,67	115.457,27	B10	B10
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	179.548,84	95.169,18	B10b	B10b
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
	d	Svalutazione dei crediti	5.397,83	20.288,09	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16		Accantonamenti per rischi			B12	B12
17		Altri accantonamenti		6.164,09	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	81.661,25	112.956,60	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.033.144,60	831.511,43		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-167.113,70	73.342,81		
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a	da società controllate				
	b	da società partecipate				
	c	da altri soggetti				
20		Altri proventi finanziari	0,07	0,13	C16	C16
		Totale proventi finanziari	0,07	0,13		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	11.510,16	11.800,90	C17	C17
	a	Interessi passivi	11.510,16	11.800,90		
	b	Altri oneri finanziari				
		Totale oneri finanziari	11.510,16	11.800,90		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-11.510,09	-11.800,77		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni			D18	D18
23		Svalutazioni			D19	D19

	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	12.725,62	7.365,50	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.725,62	7.365,50		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	12.725,62	7.365,50		
25	Oneri straordinari	85.311,25	57.831,76	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	85.311,25	57.831,76		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	85.311,25	57.831,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-72.585,63	-50.466,26		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-251.209,42	11.075,78		
26	Imposte (*)	16.151,11	13.794,35	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-267.360,53	-2.718,57	23	23

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
	1 Beni demaniali	1.107.043,78	1.107.043,78		
	1.1 Terreni	36.151,99	36.151,99		
	1.2 Fabbricati	25.822,84	25.822,84		
	1.3 Infrastrutture	472.147,26	472.147,26		
	1.9 Altri beni demaniali	572.921,69	572.921,69		
	III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.727.372,47	7.726.098,29		
	2.1 Terreni	2.133.835,59	2.133.835,59	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	5.146.281,77	5.215.297,98		
III	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	10.940,02	14.265,19	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.820,04	5.176,66	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto		77,45		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	656,72	3.893,96		
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture	374.799,32	309.175,98		
	2.99 Altri beni materiali	56.039,01	44.375,48		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.571,27		BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		8.836.987,52	8.833.142,07		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				

	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
	b	imprese controllate			BIII2b	BIII2b
	c	imprese partecipate			BIII2c	BIII2c
	d	altri soggetti			BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	2.666,00	2.666,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.666,00	2.666,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.839.653,52	8.835.808,07		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		Rimanenze			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	112.494,13	89.713,38		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	112.494,13	89.713,38		
	c	Crediti da Fondi perequativi				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	394.818,60	471.382,52		
	a	verso amministrazioni pubbliche	387.086,60	471.382,52		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	7.732,00			
	3	Verso clienti ed utenti	276.228,70	407.268,86	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	13.792,45	20.703,88	CII5	CII5
	a	verso l'erario	28,35			
	b	per attività svolta per c/terzi	4.466,00	4.466,00		
	c	altri	9.298,10	16.237,88		
		Totale crediti	797.333,88	989.068,64		
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		Disponibilità liquide				
	1	Conto di tesoreria	264.176,05	96.937,68		
	a	Istituto tesoriere	264.176,05	96.937,68		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	264.176,05	96.937,68		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.061.509,93	1.086.006,32		

	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	4.753,44	4.792,77	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.753,44	4.792,77		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.905.916,89	9.926.607,16		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	7.773.961,78	7.773.961,78	AI	AI
II	Riserve	1.138.479,92	1.138.736,68		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		1.027.402,91	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	2.461,64		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		111.333,77	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.136.018,28			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-267.360,53	-2.718,57	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.645.081,17	8.909.979,89		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	6.164,09	6.164,09	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.164,09	6.164,09		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	804.703,21	813.618,29		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	804.703,21	813.618,29		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	273.536,37	107.566,97	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	37.391,15	33.127,92		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	29.465,76	28.160,46		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	7.925,39	4.967,46		
5	Altri debiti	138.737,10	56.150,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	16.965,39	28.840,53		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	669,96	619,00		

	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	121.101,75	26.690,47		
		TOTALE DEBITI (D)	1.254.367,83	1.010.463,18		
I		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	303,80		E	E
	1	Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi	303,80			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	303,80			
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.905.916,89	9.926.607,16		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) Beni di terzi in uso				
		3) Beni dati in uso a terzi				
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) Garanzie prestate a imprese controllate				
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) Garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE				

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

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