

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO**

**ANNO 2017**

**COMUNE DI SCHEGGINO**

Provincia di Perugia

## Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

IL RENDICONTO FINANZIARIO

- a) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)
  - b) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE
  - c) ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
  - d) SPESE DEL PERSONALE
  - e) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
  - f) DIRITTI REALI DI GODIMENTO
  - g) E DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE E INDIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE
  - h)GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FOVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI
- l) ALTRE INFORMAZIONI
- Gestione di cassa
  - Verifica obiettivi di finanza pubblica

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2017 (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)		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)			
<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		CP	14.415,82								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	171.853,96	PR	107.709,95	R	-7.365,50		EP	56.778,51	
		CP	1.075.126,00	PC	632.565,61	I	716.382,90	ECP	194.185,10	EC	83.817,29
		CS	1.082.421,96	TP	740.275,56	FPV	164.558,00		TR	140.595,80	
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	22.212,14	PR	9.107,11	R	-4.107,66		EP	8.997,37	
		CP	801.924,89	PC	126.450,93	I	126.450,93	ECP	327.954,77	EC	0,00
		CS	476.617,84	TP	135.558,04	FPV	347.519,19		TR	8.997,37	
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	349.991,44	PR	8.624,34	R	-336.899,63		EP	4.467,47	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	349.991,44	TP	8.624,34	FPV	0,00		TR	4.467,47	
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	900.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	900.000,00	EC	0,00
		CS	900.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	35.544,66	PR	5.180,49	R	-1.001,42		EP	29.362,75	
		CP	363.305,47	PC	124.633,15	I	129.872,86	ECP	233.432,61	EC	5.239,71
		CS	398.850,13	TP	129.813,64	FPV	0,00		TR	34.602,46	
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		RS	579.602,20	PR	130.621,89	R	-349.374,21		EP	99.606,10	
		CP	3.140.356,36	PC	883.649,69	I	972.706,69	ECP	1.655.572,48	EC	89.057,00
		CS	3.207.881,37	TP	1.014.271,58	FPV	512.077,19		TR	188.663,10	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		RS	579.602,20	PR	130.621,89	R	-349.374,21		EP	99.606,10	
		CP	3.154.772,18	PC	883.649,69	I	972.706,69	ECP	1.655.572,48	EC	89.057,00
		CS	3.207.881,37	TP	1.014.271,58	FPV	512.077,19		TR	188.663,10	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2017

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2017 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			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			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	112.769,11								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	400.424,89								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	110.164,23	RR	52.908,25	R	-8.478,04		EP	48.777,94	
		CP	414.028,41	RC	383.375,89	A	403.132,33	CP	-10.896,08	EC	19.756,44
		CS	544.192,64	TR	436.284,14	CS	-107.908,50		TR	68.534,38	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	137.157,61	RR	62.377,12	R	-5.552,42		EP	69.228,07	
		CP	358.182,81	RC	55.252,36	A	269.188,36	CP	-88.994,45	EC	213.936,00
		CS	495.340,42	TR	117.629,48	CS	-377.710,94		TR	283.164,07	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	489.209,54	RR	64.423,48	R	-32.362,64		EP	392.423,42	
		CP	204.561,49	RC	122.778,48	A	153.533,68	CP	-51.027,81	EC	30.755,20
		CS	693.771,03	TR	187.201,96	CS	-506.569,07		TR	423.178,62	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	256.766,78	RR	54.540,99	R	-29.007,34		EP	173.218,45	
		CP	401.500,00	RC	64.000,00	A	82.500,00	CP	-319.000,00	EC	18.500,00
		CS	658.266,78	TR	118.540,99	CS	-539.725,79		TR	191.718,45	
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	900.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-900.000,00	EC	0,00
		CS	900.000,00	TR	0,00	CS	-900.000,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	26.395,96	RR	2.704,50	R	-1.566,93		EP	22.124,53	
		CP	363.305,47	RC	123.304,86	A	129.872,86	CP	-233.432,61	EC	6.568,00
		CS	389.701,43	TR	126.009,36	CS	-263.692,07		TR	28.692,53	

<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	1.019.694,12	RR	236.954,34	R	-76.967,37		EP	705.772,41	
	CP	2.641.578,18	RC	748.711,59	A	1.038.227,23	CP	-1.603.350,95	EC	289.515,64
	CS	3.681.272,30	TR	985.665,93	CS	-2.695.606,37		TR	995.288,05	

<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	1.019.694,12	RC	236.954,34	R	-76.967,37		EP	705.772,41	
	CP	3.154.772,18	PC	748.711,59	A	1.038.227,23	CP	-1.603.350,95	EC	289.515,64
	CS	3.681.272,30	TR	985.665,93	CS	-2.695.606,37		TR	995.288,05	

### **a) 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 Dlgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente Dlgs 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 Dlgs 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 consiliare. 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.

Entrate: Analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 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.

## a) 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.

#### Piano degli indicatori di bilancio

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

#### Rendiconto esercizio 2017

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
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	9,76	8,18	19,84	9,64	9,46	11,60	17,93	5,19
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,08	7,49	19,12	4,99	5,40	9,63	19,12	0,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>16,84</b>	<b>15,67</b>	<b>38,96</b>	<b>14,63</b>	<b>14,86</b>	<b>21,24</b>	<b>37,05</b>	<b>5,19</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10,06	13,56	25,68	10,24	13,53	5,73	5,34	6,12
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti</b>	<b>10,06</b>	<b>13,56</b>	<b>25,68</b>	<b>10,24</b>	<b>13,53</b>	<b>5,73</b>	<b>5,34</b>	<b>6,12</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,89	3,96	8,72	4,50	3,86	4,38	7,06	1,66
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,67	2,46	5,23	14,31	13,50	3,81	4,26	3,36
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,02	0,01	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00

30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,88	1,31	0,88	2,00	1,58	0,92	0,55	1,29
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie</b>	<b>9,45</b>	<b>7,74</b>	<b>14,84</b>	<b>20,82</b>	<b>18,95</b>	<b>9,11</b>	<b>11,87</b>	<b>6,32</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	12,74	14,67	7,97	16,00	17,11	5,76	6,19	5,33
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,04	0,04	0,00	0,54	0,51	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,53	0,49	0,00	0,38	0,36	0,01	0,00	0,02
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale</b>	<b>13,32</b>	<b>15,20</b>	<b>7,97</b>	<b>16,92</b>	<b>17,98</b>	<b>5,77</b>	<b>6,19</b>	<b>5,35</b>
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	36,99	34,07	0,00	26,06	24,58	0,00	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>36,99</b>	<b>34,07</b>	<b>0,00</b>	<b>26,06</b>	<b>24,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,40	8,92	9,09	4,57	6,49	4,58	8,90	0,20
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,94	4,83	3,46	5,56	4,15	1,55	3,02	0,07
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13,34</b>	<b>13,75</b>	<b>12,55</b>	<b>10,13</b>	<b>10,64</b>	<b>6,13</b>	<b>11,92</b>	<b>0,27</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>98,80</b>	<b>100,55</b>	<b>47,98</b>	<b>72,36</b>	<b>23,24</b>

Più è altro 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.

## **Analisi della spesa**

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

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

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

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

#### Piano degli indicatori di bilancio

#### Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

#### Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2017 (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	1,09	0,98	1,16	1,45	0,68
	2	Segreteria generale	2,56	2,41	4,52	7,21	0,00
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione,	1,73	1,62	3,28	5,19	0,07

		provveditorato						
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,01	0,95	1,29	2,05	0,00	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,76	1,84	3,17	4,88	0,30	
	6	Ufficio tecnico	2,30	1,66	3,30	5,27	0,00	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,84	0,76	0,19	0,16	0,23	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,55	0,51	0,68	1,08	0,00	
	10	Risorse umane	1,06	0,49	0,72	1,11	0,06	
	11	Altri servizi generali	1,89	1,73	2,20	3,31	0,34	
	<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		14,79	12,96	20,51	31,72	1,68	
<b>Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>	1	Polizia locale e amministrativa	2,88	2,34	4,29	4,61	3,76	
	<b>TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>		2,88	2,34	4,29	4,61	3,76	
<b>Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	1	Istruzione prescolastica	0,52	0,43	0,44	0,34	0,63	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,67	1,56	2,22	2,89	1,09	
	<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>		2,19	2,00	2,66	3,22	1,72	
<b>Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1	Sport e tempo libero	0,38	0,47	0,86	1,38	0,00	
	<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		0,38	0,47	0,86	1,38	0,00	
<b>Missione 7: Turismo</b>	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,94	0,94	1,89	2,82	0,35	
	<b>TOTALE Missione 7: Turismo</b>		0,94	0,94	1,89	2,82	0,35	
<b>Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	1	Urbanistica e assetto del territorio	3,39	1,91	2,54	3,34	1,20	
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	4,39	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		7,78	1,91	2,54	3,34	1,20	
<b>Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	1	Difesa del suolo	12,91	10,41	1,73	2,46	0,50	
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,07	0,05	0,01	0,00	0,03	
	3	Rifiuti	2,55	2,38	1,90	2,98	0,08	

	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,19	0,02	0,03	0,05	0,00
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		15,73	12,86	3,67	5,49	0,62
<b>Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>							
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	11,11	5,54	8,08	11,16	2,92
	<b>TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>		11,11	5,54	8,08	11,16	2,92
<b>Missione 11: Soccorso civile</b>							
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	6,14	7,74	11,11	13,38	7,29
	<b>TOTALE Missione 11: Soccorso civile</b>		6,14	7,74	11,11	13,38	7,29
<b>Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>							
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,46	0,61	0,81	0,91	0,63
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,17	0,16	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		0,62	0,76	0,81	0,91	0,63
<b>Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>							
	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,19	0,18	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>		0,19	0,18	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>							
	1	Fondo di riserva	0,20	0,19	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,59	0,63	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,09	0,09	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>		0,88	0,90	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 50: Debito pubblico</b>							
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	11,67	10,91	0,56	0,00	1,49
	<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>		11,67	10,91	0,56	0,00	1,49
<b>Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>							
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	30,01	28,06	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>		30,01	28,06	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	11,93	12,43	8,36	12,81	0,89
	<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>		11,93	12,43	8,36	12,81	0,89

## **c) ELENCO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017**

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio				125.543,33
RISCOSSIONI	(+)	236.954,34	748.711,59	985.665,93
PAGAMENTI	(-)	130.621,89	883.649,69	1.014.271,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			96.937,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			96.937,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	705.772,41	289.515,64	995.288,05
RESIDUI PASSIVI	(-)	95.138,63	89.057,00	184.195,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			164.558,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			347.519,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			<b>395.952,91</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				382.227,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				341.367,10

Fondo perdite società partecipate	2.000,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	49.911,55
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>775.505,81</b>
<b>Parte vincolata</b>	
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
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>-379.552,90</b>

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

- fondo crediti dubbia esigibilità calcolo tradizionale al 31/12/2017 euro 382.227,16;
- 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 43.247,46 (annualità 2015-2016-2017)
  - quota accantonata per indennità di fine mandato sindaco ANNI 2015/2017 euro 678,00+1162,03X3 = 4.164,09
  - quota accantonata per aumenti contrattuali euro 2500,00

#### **PIANO DI RIENTRO DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO:**

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

Quota accantonata anni 2015 – 2016 – 2017 = € 14.415,82x3 = 43.247,46

€ 432.474,54 – 43.247,46 = € **389.227,08** Disavanzo al 31/12/2017 da Piano di Rientro

Nell'anno **2017**

Il risultato di amministrazione di € 379.552,90 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 31/12/2017 che doveva essere almeno pari a € 389.227,09. Nell'anno 2017 sembra non risultare alcun maggior disavanzo da dover ripianare

## d) SPESE DEL PERSONALE

Le spese del personale risultano rispettare i vincoli di legge

### SPESA ANNO 2008

spesa intervento 01	350.370,07
spese incluse nell'int.03	3.600,00
irap	<u>23.075,96</u>
<b>Totale spese di personale</b>	<b>377.046,03</b>

### SPESA ANNO 2017 RENDICONTO:

SPESE PERSONALE	RENDICONTO 2017
Spese per il personale dipendente	189.560,44
I.R.A.P.	13.794,35
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 (Segreteria e conv. Polizia e Uff. Tec. da rimborsare a S. Anatolia)	45.786,12
Spese per formazione	
<b>TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE</b>	<b>249.150,91</b>

Descrizione deduzione	RENDICONTO 2017
SPESA RELATIVA AI RINNOVI CONTRATTI DAL 2008	3.954,00
INCENTIVO PROGETTAZIONE	424,88
SPESE PER IL SERVIZIO ELETTORALE	0
SPESA PER LAVORO STRAORDINARIO SISMA	5.117,80
SPESA PER ASSUNZIONE CONTRATTO A TD SISMA	41.569,00
SPESA PER FORMAZIONE	0,00
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	51.065,68
<b>TOTALE NETTO SPESE PERSONALE ANNO 2017</b>	<b>198.085,23</b>

## e) *RESIDUI ATTIVI E PASSIVI*

### Residui attivi

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	8.045,83
			2014	15.985,79
			2015	13.087,45
			2016	11.658,87
			2017	19.756,44
			<b>TOTALE</b>	<b>68.534,38</b>
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

			<b>2015</b>	<b>2.803,57</b>
			<b>2016</b>	<b>38.514,16</b>
			<b>2017</b>	<b>213.936,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>283.164,07</b>
<b>Titolo</b>	<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
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		
			<b>2014</b>	<b>1.437,55</b>
			<b>2015</b>	<b>1.173,62</b>
			<b>2016</b>	<b>144,05</b>
			<b>2017</b>	<b>2.124,16</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>4.879,38</b>
<b>Titolo</b>	<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			<b>2015</b>	<b>14.977,54</b>
			<b>2016</b>	<b>2.049,81</b>
			<b>2017</b>	<b>15.068,79</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>32.096,14</b>
<b>Titolo</b>	<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
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		
			<b>2007</b>	<b>72.271,79</b>
			<b>2008</b>	<b>64.655,08</b>
			<b>2009</b>	<b>63.695,81</b>
			<b>2010</b>	<b>14.269,93</b>
			<b>2011</b>	<b>25.699,85</b>
			<b>2012</b>	<b>46.006,55</b>
			<b>2013</b>	<b>28.517,30</b>
			<b>2014</b>	<b>28.982,30</b>
			<b>2015</b>	<b>15.799,74</b>
			<b>2016</b>	<b>2.977,10</b>

			<b>2017</b>	<b>10.137,30</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>373.012,75</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			<b>2017</b>	<b>0,13</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>0,13</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			<b>2017</b>	<b>1.352,64</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.352,64</b>
Titolo	3	Entrate extratributarie	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			<b>2016</b>	<b>9.765,40</b>
			<b>2017</b>	<b>2.072,18</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>11.837,58</b>
Titolo	4	Entrate in conto capitale	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			<b>2010</b>	<b>13.423,69</b>
			<b>2011</b>	<b>3.088,63</b>
			<b>2012</b>	<b>44.044,91</b>
			<b>2013</b>	<b>3.661,22</b>
			<b>2015</b>	<b>109.000,00</b>
			<b>2017</b>	<b>18.500,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>191.718,45</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	1	Entrate per partite di giro		
3o Livello	99	Altre entrate per partite di giro		
			<b>2017</b>	<b>2.000,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>2.000,00</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>

2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	1	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		
			<b>2013</b>	<b>3.848,00</b>
			<b>2016</b>	<b>618,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>4.466,00</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	4	Depositi di/presso terzi		
			<b>2004</b>	<b>954,53</b>
			<b>2017</b>	<b>93,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.047,53</b>
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			<b>2014</b>	<b>4.400,00</b>
			<b>2015</b>	<b>10.000,00</b>
			<b>2016</b>	<b>2.304,00</b>
			<b>2017</b>	<b>4.475,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>21.179,00</b>
				<b>RESIDUO</b>
<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>				<b>995.288,05</b>

## **Residui passivi**

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2014</b>	<b>70,04</b>
			<b>2015</b>	<b>5.264,69</b>
			<b>2017</b>	<b>2.673,27</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>8.008,00</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Segreteria generale		

Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>1.167,62</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.167,62</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>195,76</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>195,76</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>1.236,55</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.236,55</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2014</b>	<b>146,40</b>
			<b>2015</b>	<b>1.842,90</b>
			<b>2016</b>	<b>223,58</b>
			<b>2017</b>	<b>679,29</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>2.892,17</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>466,28</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>466,28</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>69,54</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>69,54</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		

			2017	5.894,73
			<b>TOTALE</b>	<b>5.894,73</b>
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2008	55,60
			2015	6.517,07
			2017	4.038,00
			<b>TOTALE</b>	<b>10.610,67</b>
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	3.027,76
			<b>TOTALE</b>	<b>3.027,76</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	1	Spese correnti		
			2012	692,64
			2013	189,20
			2014	1.784,88
			2015	648,24
			2016	77,22
			2017	3.470,77
			<b>TOTALE</b>	<b>6.862,95</b>
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2013	740,50
			2014	1.812,24
			2015	1.728,68
			2016	1.274,37
			2017	4.032,06
			<b>TOTALE</b>	<b>9.587,85</b>

Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>1.258,12</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.258,12</b>
Missione	7	Turismo	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2017</b>	<b>118,33</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>118,33</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2016</b>	<b>980,00</b>
			<b>2017</b>	<b>500,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.480,00</b>
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2016</b>	<b>0,17</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>0,17</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			<b>2016</b>	<b>1.000,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.000,00</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			<b>2015</b>	<b>541,37</b>
			<b>2017</b>	<b>549,72</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>1.091,09</b>
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	3	Rifiuti		

Titolo	1	Spese correnti		
			2014	3.607,92
			2016	7.292,96
			2017	30.002,44
			<b>TOTALE</b>	<b>40.903,32</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	21.218,47
			2017	14.619,28
			<b>TOTALE</b>	<b>35.837,75</b>
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2004	7.997,20
			<b>TOTALE</b>	<b>7.997,20</b>
Missione	11	Soccorso civile	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	2	Interventi a seguito di calamità naturali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	5.211,50
			<b>TOTALE</b>	<b>5.211,50</b>
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	4.675,81
			<b>TOTALE</b>	<b>4.675,81</b>
Missione	99	Servizi per conto terzi	<b>Anno Residuo</b>	<b>Importo Residuo</b>
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro		
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro		
			1995	15,49
			1998	186,54
			1999	1.241,05
			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	6.891,13
2017	5.239,71
<b>TOTALE</b>	<b>34.602,46</b>
	<b>RESIDUO</b>
	<b>184.195,63</b>

<b>TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)</b>	
---	--

### **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. 34 del 05/04/2018 "Riaccertamento ordinario dei residui al 01/01/2018 – 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;

### ***f) DIRITTI REALI DI GODIMENTO***

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

**g) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E DELLE QUOTE DI PARTECIPAZIONE DIRETTA E INDIRECTA**

SOCIETA' PARTECIPATE:

RAGIONE SOCIALE	PARTITA IVA	CONTABILITA' ENTE		CONTABILITA' SOCIETA'	
		CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
Valle Umbra Servizi	02569060540	8.905,82	34.093,14	34.093,14	8.905,82
Valnerina Servizi	01860740545	0,00	1612,92	1612,92	0,00

SOCIETA CONTROLLATE E COLLEGATE INDIRECTAMENTE :

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.:	0,00	0,00	0,00	0,00
VUS. GPL S.r.l	0,00	0,00	0,00	0,00
Trec S.p.A.	0,00	0,00	0,00	0,00

Imprese collegate indirettamente

RAGIONE SOCIALE	CONTABILITA' ENTE		CONTABILITA' SOCIETA'	
	CREDITI	DEBITI	CREDITI	DEBITI
CT Valle Umbra S.p.A	0,00	0,00	0,00	0,00

**h) 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.

## ***i) 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 e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente ed è risultato essere pari a € 41.937,68 libero oltre ad € 55.000,00 vincolato.

### **Verifica obiettivi di finanza pubblica**

Questo ente ha rispettato il pareggio di bilancio e ha effettuato le trasmissioni e certificazione al MEF;