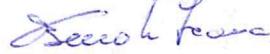


Comune di
Sella Giudicarie

Allegato B) alla delibera di consiglio n. 15 del 14/05/2019

IL SINDACO
Franco Bazzoli



IL SEGRETARIO COMUNALE
Vincenzo dr. Todaro



**Relazione al
Rendiconto di
Gestione**

2018

Comune di
Sella Giudicarie

**Relazione al
Rendiconto di
Gestione**

2018

Indice generale

La relazione al rendiconto.....	1
Quadro normativo di riferimento.....	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	2
Delibere di approvazione bilancio e variazioni di bilancio.....	3
Il risultato di amministrazione	6
Analisi delle entrate.....	8
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	10
Trasferimenti correnti.....	11
Entrate extratributarie.....	12
Entrate in conto capitale.....	13
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	15
Accensione di prestiti.....	16
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	18
Le missioni e i programmi.....	19
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	20
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	22
Missione 2 - Giustizia.....	23
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	24
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	25
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	26
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	27
Missione 7 - Turismo.....	28
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	29
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	30
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	31
Missione 11 - Soccorso civile.....	32
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	33
Missione 13 - Tutela della salute.....	34
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	35
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	36
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	37
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	38
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	39

Missione 19 - Relazioni internazionali.....	40
Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	41
Missione 50 - Debito pubblico.....	42
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	43
Analisi della spesa.....	44
La spesa corrente.....	46
La spesa in conto capitale.....	49
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	55
La spesa per rimborso di prestiti.....	58
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	60
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	61
Parte Entrata.....	61
Parte Spesa.....	62
Entrate e spese non ricorrenti di parte corrente.....	63
Il risultato della gestione di competenza.....	65
La gestione e il fondo di cassa.....	67
La gestione dei residui.....	69
Analisi anzianità dei residui.....	71
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	72
L'equilibrio di bilancio.....	77
Fondo crediti dubbia esigibilità.....	79
Indicatore di tempestività dei pagamenti.....	83
ELENCO spese di rappresentanza.....	84
Organismi partecipati.....	85
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	86
Monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica.....	89
Conclusioni.....	90

Indice delle tabelle

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.....	7
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate.....	8
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative.....	10
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti.....	11
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie.....	12
Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	13
Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	15
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti.....	16
Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni.....	18
Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	20
Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	22
Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia.....	23
Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	24
Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	25
Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	26
Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	27
Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo.....	28
Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	29
Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	30
Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	31
Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile.....	32
Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	33
Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute.....	34
Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	35
Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	36
Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca...	37

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	38
.....	
Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	39
.....	
Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali.....	40
.....	
Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	41
.....	
Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico.....	42
.....	
Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	43
.....	
Tabella 33: Analisi della spesa per titoli.....	45
.....	
Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati.....	46
.....	
Tabella 35: La spesa corrente per missioni.....	47
.....	
Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati.....	49
.....	
Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni.....	50
.....	
Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati.....	54
.....	
Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati.....	56
.....	
Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati.....	57
.....	
Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	58
.....	
Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza.....	63
.....	
Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo.....	65
.....	
Tabella 44: Fondo di cassa.....	65
.....	
Tabella 45: Residui attivi.....	67
.....	
Tabella 46: Residui passivi.....	67
.....	
Tabella 47: Conto economico.....	75
.....	
Tabella 48: Stato patrimoniale attivo.....	77
.....	
Tabella 49: Stato patrimoniale passivo.....	78
.....	
Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario.....	81

La relazione al rendiconto

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

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

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Delibere di approvazione bilancio e variazioni di bilancio

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 dd. 28.02.2018 di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2018-2020 comprendente la relativa nota di aggiornamento;

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 dd. 28.02.2018 di approvazione del bilancio di previsione 2018-2020;

Delibere di variazioni:

- variazione al bilancio di previsione 2018-2020 – 1° provvedimento d'urgenza della Giunta comunale, adottato con deliberazione della Giunta comunale n. 56 del 17 aprile 018, ratificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 04 giugno 2018;
- variazioni di bilancio in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi art. 3 comma 4 D.LGS 23.06.2011 n. 118 adottata con deliberazione della Giunta comunale n. 57 del 18 aprile 2018;
- variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 – 3° provvedimento adottato con deliberazione della Giunta comunale n. 62 del 24 aprile 2018;
- variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio: quarta variazione di bilancio adottato con delibera del Consiglio comunale n. 33 dd. 10.07.2018;
- variazione di cassa adottata con provvedimento della Giunta comunale n. 130 dd. 19.07.2018 ai sensi della lettera d) del comma 5-bis dell'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000, conseguente anche alle variazioni di competenza introdotte con la deliberazione del Consiglio comunale n. 33 del 10 luglio 2018;
- variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 – 6° provvedimento adottato con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 09 agosto 2018;
- settima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 – Variazione di cassa Provvedimento della Giunta comunale ai sensi della lettera d) del comma 5-bis dell'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000, conseguente anche alle variazioni di competenza introdotte con la deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 09 agosto 2018 adottata con delibera della Giunta comunale n. 155 dd. 09.08.2018;
- ottava variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 – ai sensi art. 175, comma 5-quater, lettera a) del D.Lgs 267/2000 assunta con deliberazione della Giunta comunale n. 188 dd. 02.10.2018;

- nona variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 assunta con delibera del Consiglio comunale n. 52 dd. 18.10.2018;
- decima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 – Variazione di cassa Provvedimento della Giunta comunale ai sensi della lettera d) del comma 5-bis dell'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000, conseguente anche alle variazioni di competenza introdotte con la deliberazione del Consiglio comunale n. 52 del 18 ottobre 2018 adottata con delibera della Giunta comunale n. 201 dd. 18.10.2018;
- undicesima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 – ai sensi art. 175, comma 5-bis e comma 5-quater, del D.Lgs 267/2000 assunta con deliberazione della Giunta comunale n. 217 dd. 15.11.2018;
- dodicesima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 assunta con delibera del Consiglio comunale n. 56 dd. 20.11.2018;
- tredicesima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 – Variazione di cassa Provvedimento della Giunta comunale ai sensi della lettera d) del comma 5-bis dell'articolo 175 del D.Lgs. 267/2000, conseguente anche alle variazioni di competenza introdotte con la deliberazione del Consiglio comunale n. 56 del 20 novembre 2018 adottata con delibera della Giunta comunale n. 219 dd. 20.11.2018; De
- quattordicesima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 assunta con delibera del Consiglio comunale n. 59 dd. 07.12.2018;
- quindicesima variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 - variazione di cassa assunta con delibera della Giunta comunale n. 240 dd. 07.12.2018;
- variazione di PEG assunta con delibera giuntale n. 261 dd. 27.12.2018.

Deliberazioni di prelevamento dal fondo di riserva:

- primo prelevamento delibera della Giunta comunale n. 46 dd. 27.03.2018;
- secondo prelevamento delibera della Giunta comunale n. 54 dd. 12.04.2018;
- terzo prelevamento delibera della Giunta comunale n. 99 dd. 05.06.2018;
- quarto prelevamento delibera della Giunta comunale n. 115 dd. 26.06.2018;
- quinto prelevamento delibera della Giunta comunale n. 165 dd. 27.08.2018;
- sesto prelevamento delibera della Giunta comunale n. 197 dd. 11.10.2018;
- settimo prelevamento delibera della Giunta comunale n. 246 dd. 19.12.2018.

Determine di variazione del Responsabile servizio finanziario:

- determina n. 48 dd. 23.04.2018;
- determina n. 04 dd. 17.05.2018;
- determina n. 05 dd. 05.06.2018;
- determina n. 08 dd. 29.08.2018;
- determina n. 09 dd. 05.09.2018;
- determina n. 11 dd. 13.09.2018;
- determina n. 12 dd. 27.09.2018;
- determina n. 14 dd. 13.11.2018;
- determina n. 15 dd. 27.11.2018;
- determina n. 17 dd. 10.12.2018;
- determina n. 23 dd. 21.12.2018;
- determina n. 24 dd. 28.12.2018.

Si precisa che con delibera del Consiglio comunale n. 33 dd. 10.07.2018 si è provveduto alla verifica della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 dando atto che non si presentava la necessità di assumere provvedimenti in relazione al riequilibrio di bilancio.

Con delibera della Giunta comunale n. 32 dd. 28/03/2019 si è approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2018,

Il risultato di amministrazione

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

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

L'esercizio finanziario 2018 si è concluso con un avanzo di amministrazione di complessivi € 5.994.566,16 come si può desumere dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria. Tale importo risulta al netto della Fondo Pluriennale Vincolato generato per il finanziamento di spese imputate o reimputate agli esercizi 2019 e successivi per € 2.775.008,45. L'avanzo risulta accantonato per € 182.363,65 quale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, di cui si rimanda allo specifico capitolo il dettaglio della sua composizione. All'interno dell'avanzo di amministrazione è stata accantonata una quota pari ad € 313.114,64 a finanziamento del Fondo di Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente.

La parte vincolata dell'avanzo risulta pari a € 339.522,85 e così costituita:

- vincoli derivanti da trasferimenti € 248.000,00;
- vincoli per utilizzo contributi di concessione € 70.291,62;
- vincoli alienazioni per attività socio assistenziali € 1.950,00;
- vincoli sanzioni di cui all'art. 142 su strade provinciali € 19.281,23.

- La quota destinata al finanziamento di spese in conto capitale risulta pari ad € 550.491,54.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.016.420,24
Riscossioni	2.434.778,17	4.941.444,67	7.376.222,84 (+)
Pagamenti	1.504.422,47	5.852.176,01	7.356.598,48 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.036.044,60 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.036.044,60 (=)
Residui attivi	6.288.009,98	3.215.295,48	9.503.305,46 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	418.999,78	1.350.775,67	1.769.775,45 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			169.473,44 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			2.605.535,01 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			5.994.566,16 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

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

Dopo questa doverosa premesse di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.103.000,00	1.088.782,75	98,71%
2 - Trasferimenti correnti	1.546.581,96	1.207.946,57	78,10%
3 - Entrate extratributarie	2.960.250,00	3.125.779,02	105,59%
4 - Entrate in conto capitale	7.183.552,10	1.827.627,15	25,44%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	0,00%
Totali	12.893.384,06	7.250.135,49	56,23%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

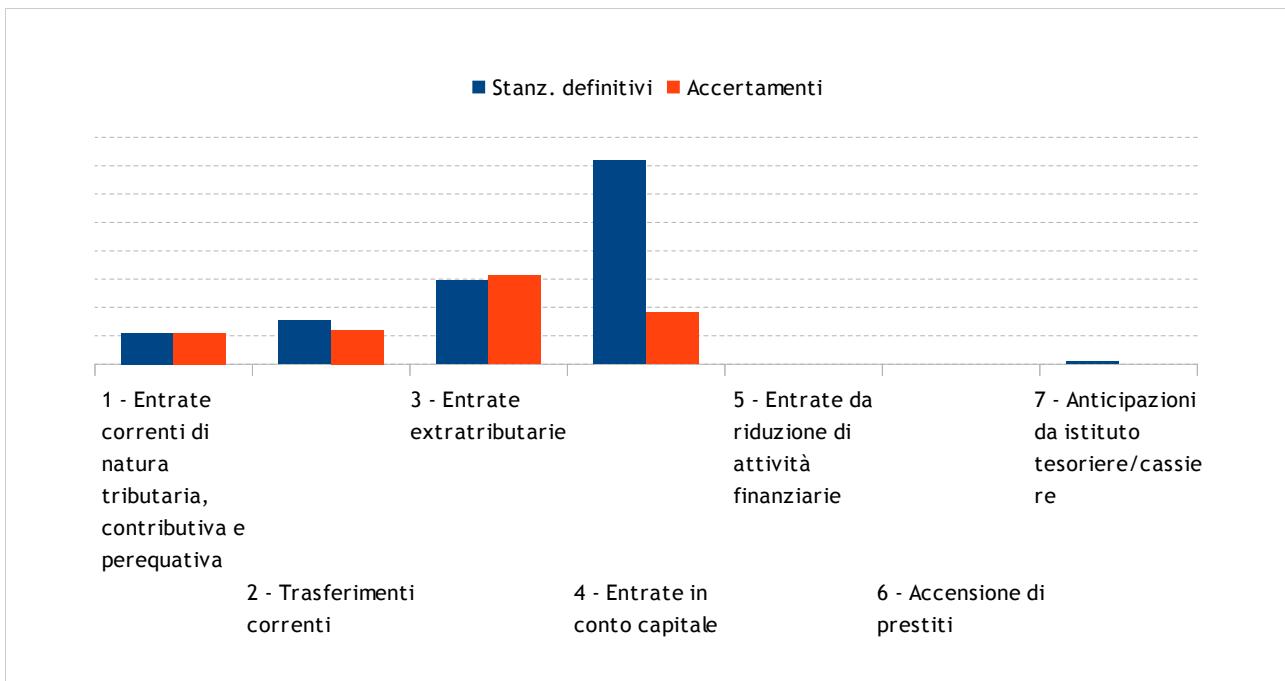


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.103.000,00	1.088.782,75	98,71%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	1.103.000,00	1.088.782,75	98,71%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

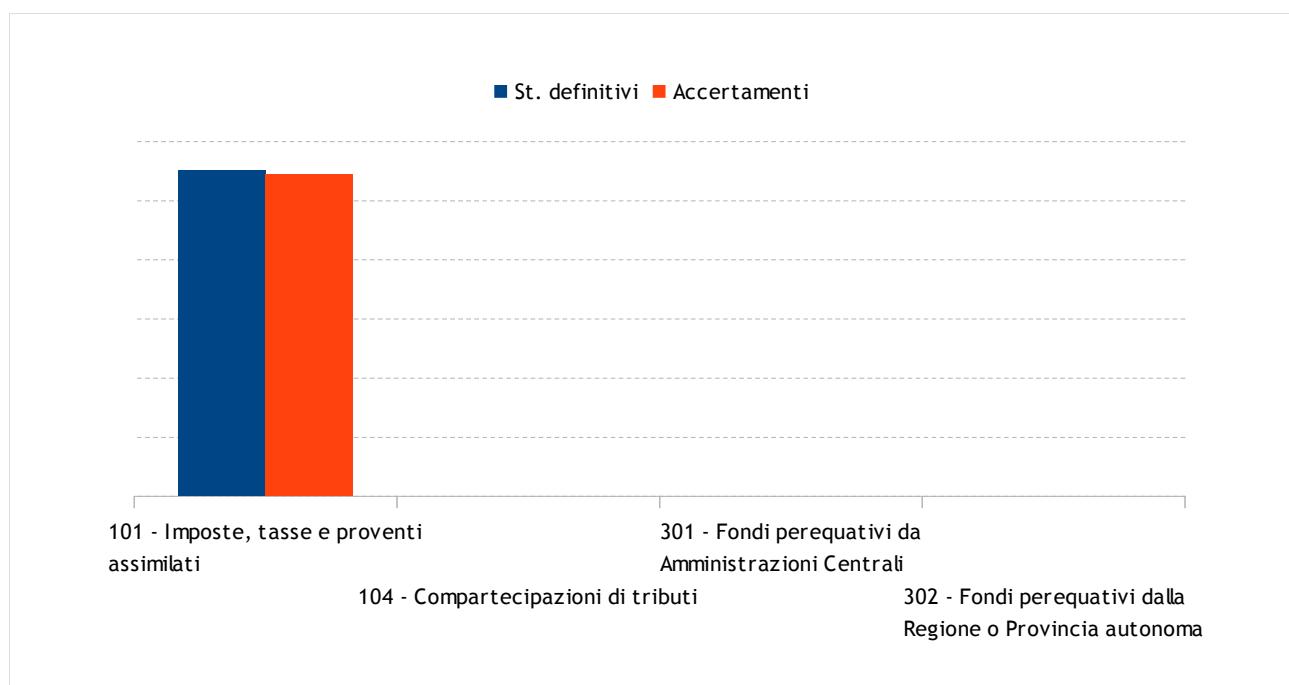


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.546.581,96	1.207.946,57	78,10%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	1.546.581,96	1.207.946,57	78,10%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

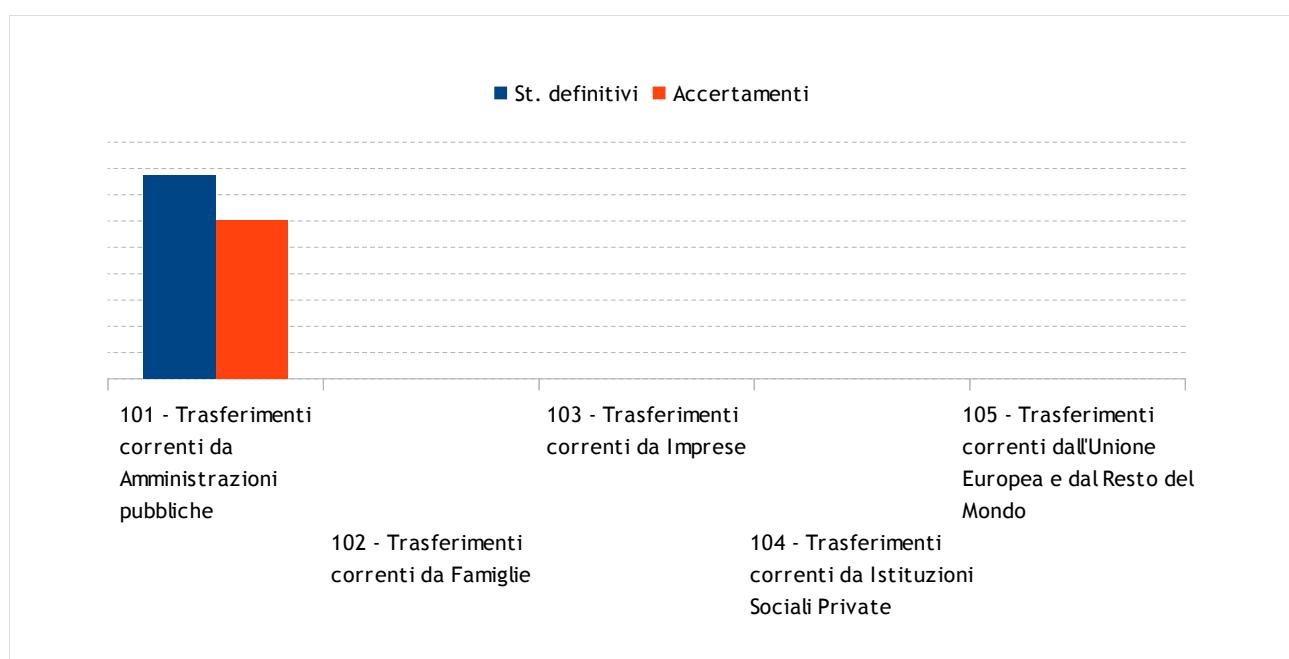


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.721.550,00	2.879.890,88	105,82%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	46.500,00	34.596,14	74,40%
300 - Interessi attivi	1.500,00	980,05	65,34%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	35.000,00	36.279,90	103,66%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	155.700,00	174.032,05	111,77%
Totali	2.960.250,00	3.125.779,02	105,59%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

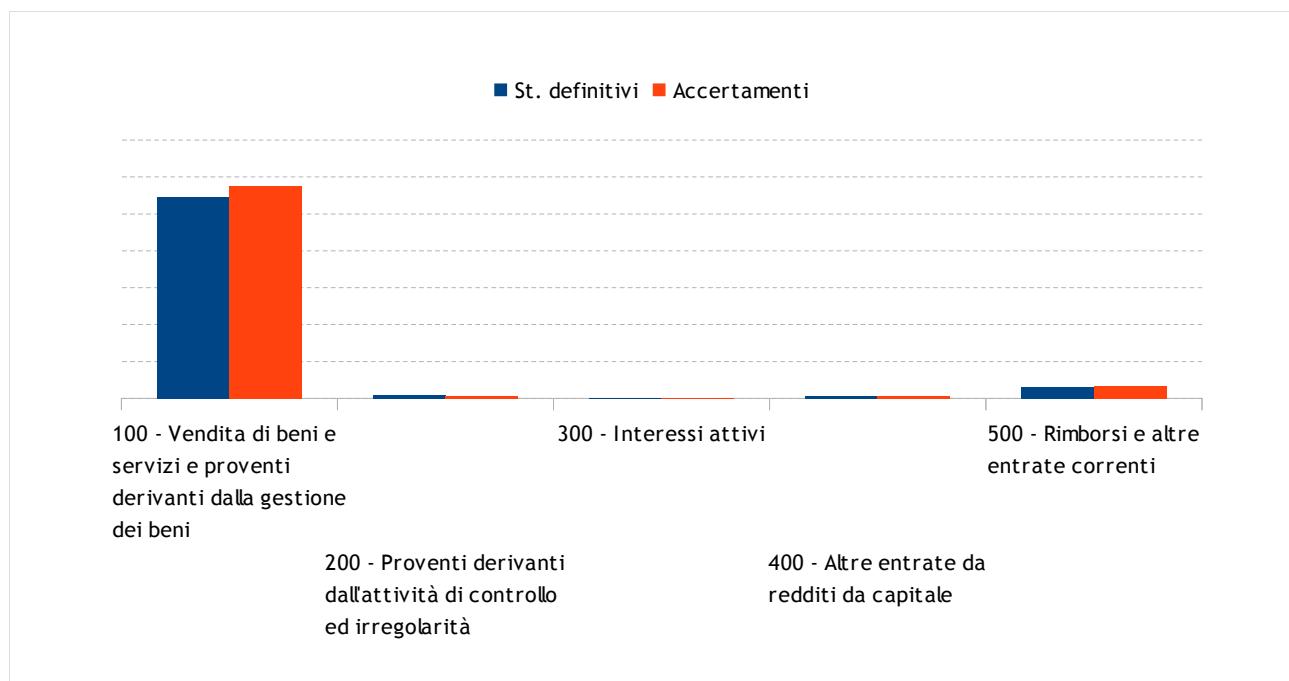


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

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

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto.

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	6.959.252,10	1.776.401,49	25,53%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	184.300,00	30.060,00	16,31%
500 - Altre entrate in conto capitale	40.000,00	21.165,66	52,91%
Totali	7.183.552,10	1.827.627,15	25,44%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

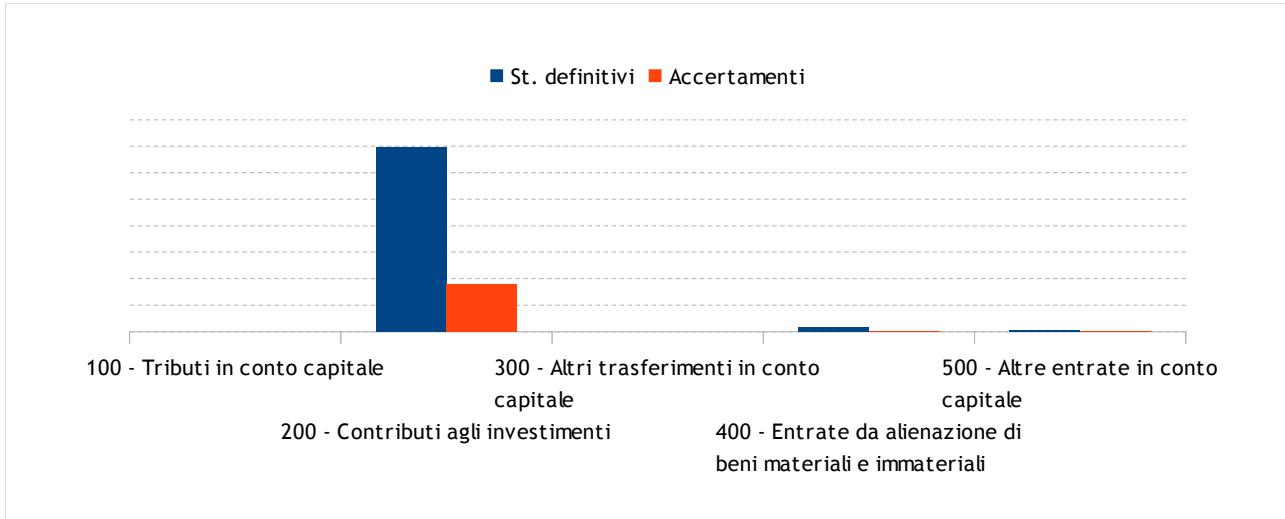


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Nel 2018 non si registrano movimentazioni per riduzione attività finanziarie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

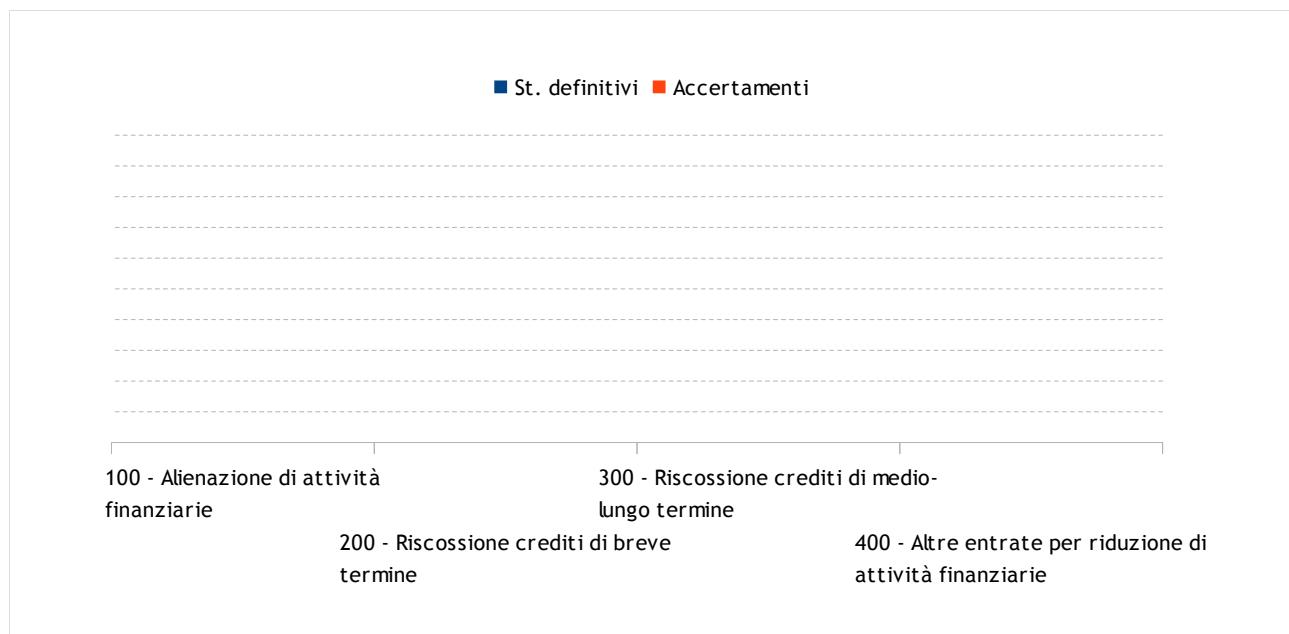


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Accensione di prestiti

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

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Nel 2018 non si registrano movimentazioni legate all'accensione di prestiti.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

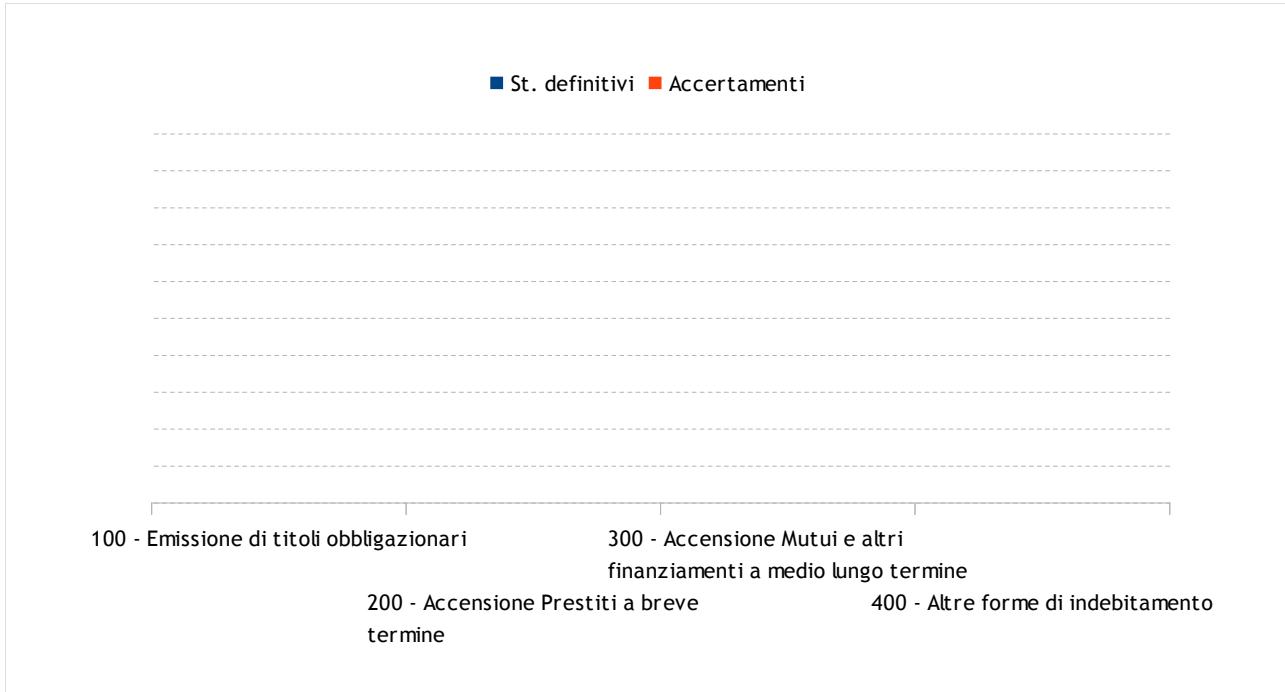


Diagramma 7: *Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti*

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	0,00%
Totali	100.000,00	0,00	0,00%

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

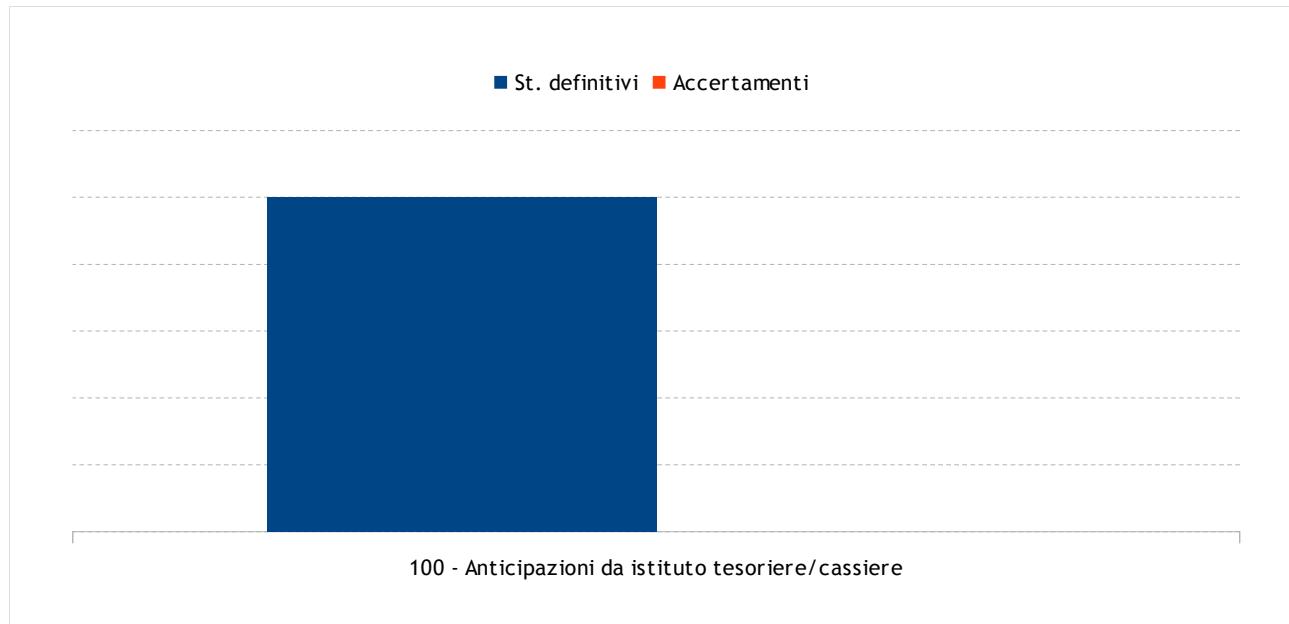


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Le principali direttive lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttive su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.412.607,77	1.985.725,94	58,19%	1.660.564,07	83,63%
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	80.500,00	78.403,89	97,40%	38.477,65	49,08%
4 - Istruzione e diritto allo studio	221.741,00	132.758,34	59,87%	94.376,17	71,09%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	550.598,78	196.267,53	35,65%	99.346,47	50,62%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	978.480,44	232.030,77	23,71%	112.929,54	48,67%
7 - Turismo	488.900,00	353.290,54	72,26%	252.285,51	71,41%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	64.400,00	25.953,20	40,30%	23.253,20	89,60%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.250.242,81	733.766,95	32,61%	475.851,48	64,85%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	4.369.009,56	746.089,11	17,08%	649.446,65	87,05%
11 - Soccorso civile	696.100,00	129.372,36	18,59%	55.240,60	42,70%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	596.352,67	328.944,85	55,16%	274.496,17	83,45%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.112,00	9.112,00	100,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.601.419,79	1.080.741,36	67,49%	963.030,50	89,11%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	33.587,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	263.890,18	263.890,18	100,00%	263.890,18	100,00%
60 - Anticipazioni finanziarie	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	15.716.942,78	6.296.347,02	40,06%	4.963.188,19	78,83%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

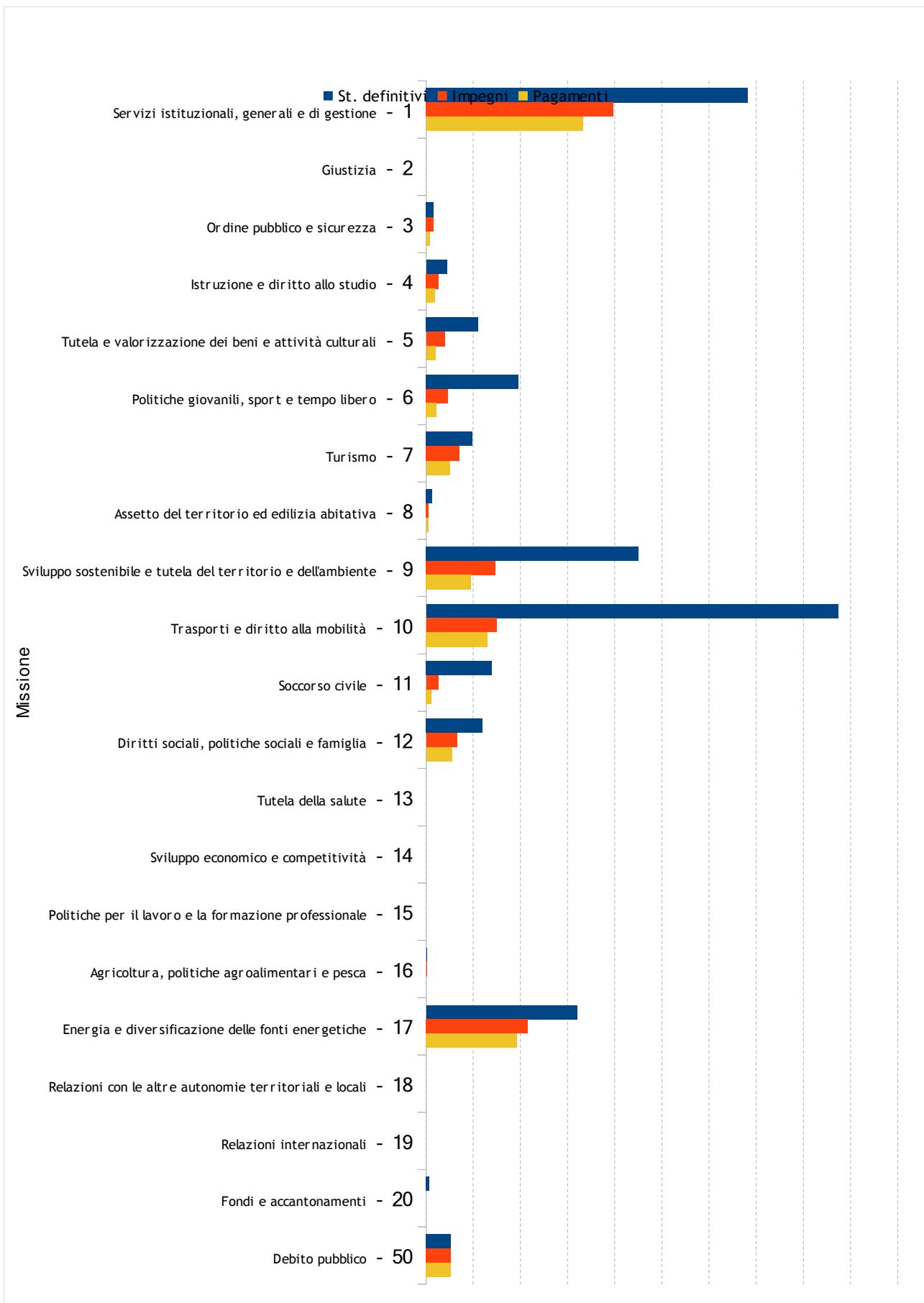


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	128.500,00	115.809,91	90,12%	84.073,49	72,60%
2 - Segreteria generale	604.162,72	301.350,91	49,88%	239.374,62	79,43%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	192.917,43	145.744,78	75,55%	131.116,76	89,96%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	172.822,77	120.706,03	69,84%	91.128,20	75,50%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.254.338,36	585.020,54	46,64%	474.670,97	81,14%
6 - Ufficio tecnico	534.528,32	295.155,15	55,22%	248.291,60	84,12%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	153.196,17	123.714,08	80,76%	116.194,78	93,92%
8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Risorse umane	66.800,00	62.045,80	92,88%	58.823,48	94,81%
11 - Altri servizi generali	305.342,00	236.178,74	77,35%	216.890,17	91,83%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.412.607,77	1.985.725,94	58,19%	1.660.564,07	83,63%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	80.500,00	78.403,89	97,40%	38.477,65	49,08%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	80.500,00	78.403,89	97,40%	38.477,65	49,08%

Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	6.800,00	6.647,49	97,76%	874,15	13,15%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	214.941,00	126.110,85	58,67%	93.502,02	74,14%
4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	221.741,00	132.758,34	59,87%	94.376,17	71,09%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	20.000,00	5.872,62	29,36%	5.872,62	100,00%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	530.598,78	190.394,91	35,88%	93.473,85	49,09%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	550.598,78	196.267,53	35,65%	99.346,47	50,62%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	961.480,44	219.874,76	22,87%	112.929,54	51,36%
2 - Giovani	17.000,00	12.156,01	71,51%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	978.480,44	232.030,77	23,71%	112.929,54	48,67%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	488.900,00	353.290,54	72,26%	252.285,51	71,41%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	488.900,00	353.290,54	72,26%	252.285,51	71,41%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	64.400,00	25.953,20	40,30%	23.253,20	89,60%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	64.400,00	25.953,20	40,30%	23.253,20	89,60%

Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.339.319,69	382.894,69	28,59%	327.510,39	85,54%
3 - Rifiuti	27.500,00	15.747,62	57,26%	15.060,80	95,64%
4 - Servizio idrico integrato	773.286,27	279.859,82	36,19%	100.939,47	36,07%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	110.136,85	55.264,82	50,18%	32.340,82	58,52%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.250.242,81	733.766,95	32,61%	475.851,48	64,85%

Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	4.369.009,56	746.089,11	17,08%	649.446,65	87,05%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.369.009,56	746.089,11	17,08%	649.446,65	87,05%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	396.100,00	84.676,01	21,38%	55.240,60	65,24%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	300.000,00	44.696,35	14,90%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	696.100,00	129.372,36	18,59%	55.240,60	42,70%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	390.508,50	232.480,46	59,53%	212.545,98	91,43%
2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	10.600,00	3.760,10	35,47%	1.987,44	52,86%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Interventi per le famiglie	30.000,00	18.891,88	62,97%	14.891,88	78,83%
6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100.364,17	43.416,62	43,26%	37.349,02	86,02%
8 - Cooperazione e associazionismo	20.380,00	15.410,00	75,61%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	44.500,00	14.985,79	33,68%	7.721,85	51,53%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	596.352,67	328.944,85	55,16%	274.496,17	83,45%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 13 - Tutela della salute

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corr.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi plessi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	9.112,00	9.112,00	100,00%	0,00	0,00%
2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	9.112,00	9.112,00	100,00%	0,00	0,00%

Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fonti energetiche	1.601.419,79	1.080.741,36	67,49%	963.030,50	89,11%
2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.601.419,79	1.080.741,36	67,49%	963.030,50	89,11%

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Missione 19 - Relazioni internazionali

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	14.887,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	18.700,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	33.587,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	263.890,18	263.890,18	100,00%	263.890,18	100,00%
Totali	263.890,18	263.890,18	100,00%	263.890,18	100,00%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 32: *Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie*

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

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

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	5.642.867,91	4.562.836,64	80,86%
2 - Spese in conto capitale	9.710.184,69	1.469.620,20	15,13%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	263.890,18	263.890,18	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	0,00%
Totali	15.716.942,78	6.296.347,02	40,06%

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

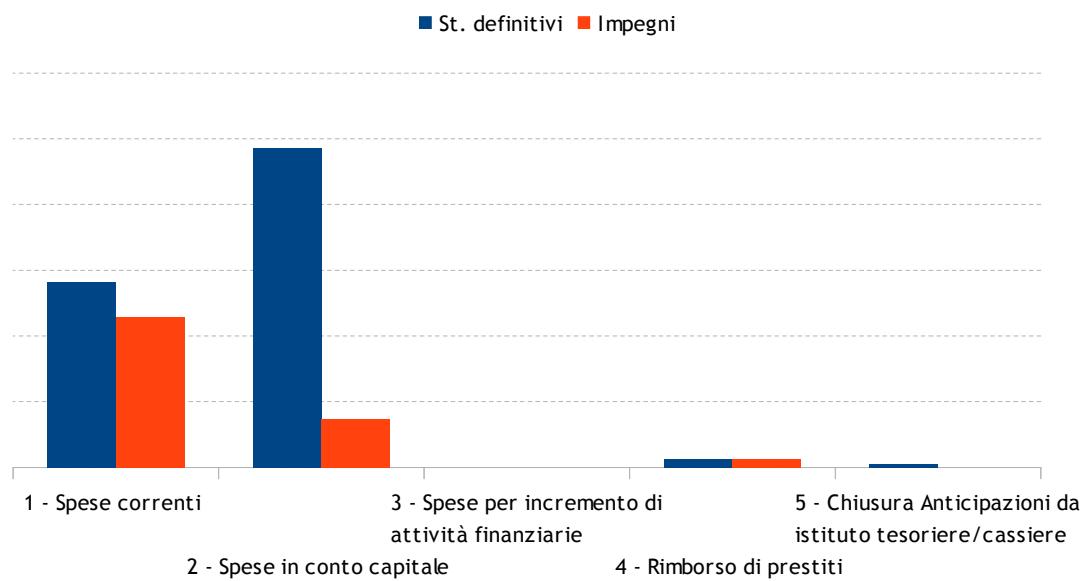


Diagramma 10: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	1.041.194,17
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	121.657,43
3 - Acquisto di beni e servizi	2.212.005,29
4 - Trasferimenti correnti	982.421,95
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	0,00
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.367,96
10 - Altre spese correnti	203.189,84
Totali	4.562.836,64

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.307.894,29	1.727.723,39	74,86%	1.455.934,69	84,27%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	80.500,00	78.403,89	97,40%	38.477,65	49,08%
4	Istruzione e diritto allo studio	111.200,00	79.875,55	71,83%	51.243,06	64,15%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	257.259,13	173.825,96	67,57%	91.544,66	52,66%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	218.180,00	165.957,85	76,06%	63.998,62	38,56%
7	Turismo	176.400,00	136.854,30	77,58%	71.549,17	52,28%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24.750,00	22.781,20	92,05%	20.081,20	88,15%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	355.150,00	300.292,33	84,55%	73.749,57	24,56%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	527.180,92	450.973,55	85,54%	372.523,64	82,60%
11	Soccorso civile	70.100,00	61.229,22	87,35%	41.078,95	67,09%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	368.180,00	309.636,57	84,10%	255.187,89	82,42%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.112,00	9.112,00	100,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.103.373,79	1.046.170,83	94,82%	928.459,97	88,75%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	33.587,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali		5.642.867,91	4.562.836,64	80,86%	3.463.829,07	75,91%

Tabella 35: La spesa corrente per missioni

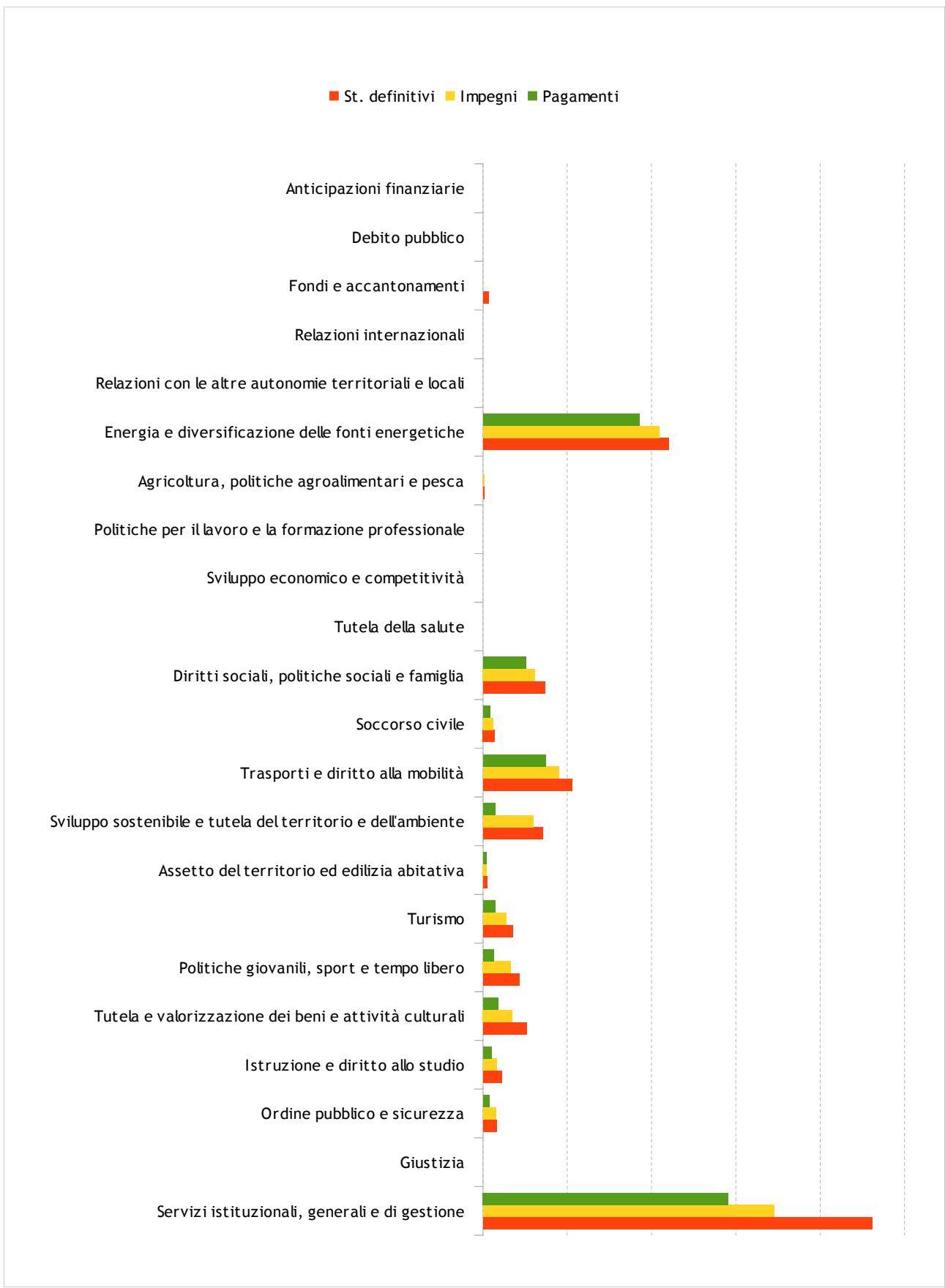


Diagramma 11: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	1.366.361,26
3 - Contributi agli investimenti	103.258,94
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
Totali	1.469.620,20

Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

N	Missoione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.104.713,48	258.002,55	23,35%	204.629,38	79,31%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	110.541,00	52.882,79	47,84%	43.133,11	81,56%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	293.339,65	22.441,57	7,65%	7.801,81	34,76%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	760.300,44	66.072,92	8,69%	48.930,92	74,06%
7	Turismo	312.500,00	216.436,24	69,26%	180.736,34	83,51%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.650,00	3.172,00	8,00%	3.172,00	100,00 %
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.895.092,81	433.474,62	22,87%	402.101,91	92,76%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	3.841.828,64	295.115,56	7,68%	276.923,01	93,84%
11	Soccorso civile	626.000,00	68.143,14	10,89%	14.161,65	20,78%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	228.172,67	19.308,28	8,46%	19.308,28	100,00 %
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	498.046,00	34.570,53	6,94%	34.570,53	100,00 %
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		Totali	9.710.184,69	1.469.620,20	15,13%	1.235.468,94 84,07%

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

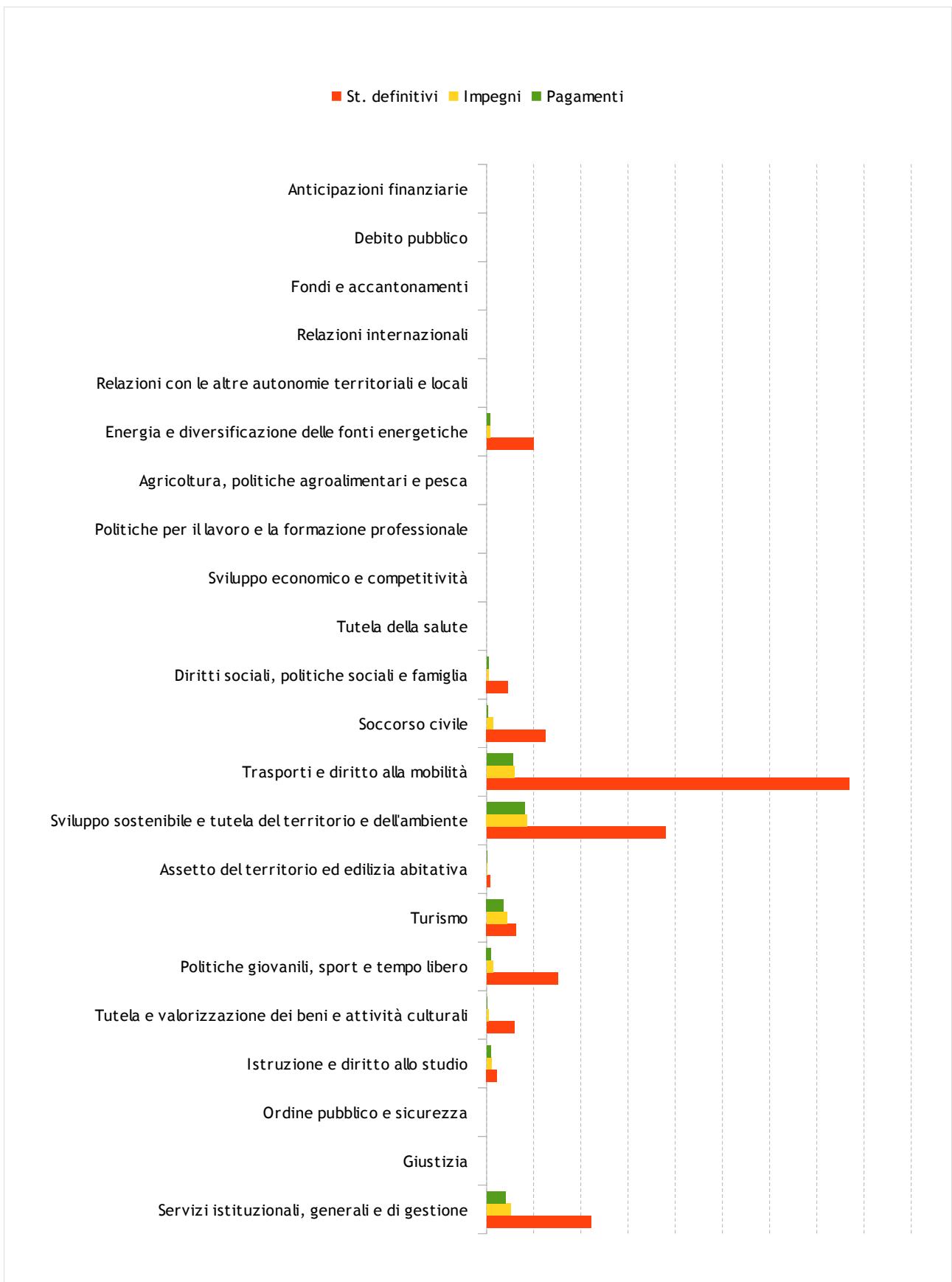


Diagramma 12: La spesa in conto capitale per missioni

Si elencano le opere finanziate nel 2018, per le quali sono state impegnate le somme necessarie alla loro realizzazione, imputate secondo esigibilità mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato o reimputate con le correlative entrate a rendicontazione

Miss.	Prog.	Tit.	Macr.	DESCRIZIONE	importo impegnato e realizzato (esigibile) nel 2018	spese rinviate su 2019 finanziate con FPV	spese rinviate su 2019 finanziate con entrate a rendicontazione e rinviate su 2019
1	2	2	2	Manutenzione straordinaria sede comunale	13.306,32	16.671,50	
1	2	2	2	Acquisto hardware per uffici e servizi generali	1.171,20	15.264,07	
1	2	2	2	Prestazione di servizi e/o professionali per gli adempimenti in materia di sicurezza dei lavoratori	1.195,60		
1	5	2	2	Revisione piano economico dei beni silvo - pastorali	0,00	3.913,13	
1	5	2	2	Manutenzione straordinaria di immobili patrimoniali	40.337,22		
1	5	2	2	Interventi di manutenzione straordinaria edificio Miralago	60.798,33	21.523,37	
1	5	2	2	Opere di completamento restauro e valorizzazione ex Chiesa S. Andrea Breguzzo	3.666,81		
1	5	2	2	Revisione del piano di assestamento forestale dei beni - silvo pastorali	0,00	9.634,35	
1	6	2	2	Incarichi professionali esterni e prestazioni tecniche per progettazione di opere pubbliche e altri adempimenti in materia di OO.PP. e gestione del patrimonio	73.941,01	74.744,44	
1	6	2	2	Digitalizzazione archivi comunali	63.586,06	3.843,34	
1	6	2	2	Incarichi professionali esterni	0,00	755,04	
4	2	2	2	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli edifici scolastici compresa antisismica	36.007,69	8.617,36	
4	2	2	2	Acquisto arredi per scuole	14.445,42		
4	2	2	3	Contributo straordinario per progetto interventi tecnologici scuole	2.429,68		
5	1	2	2	Interventi di manutenzione straordinaria cimitero militare austroungarico Bondo	5.872,62		
5	2	2	2	Acquisto libri biblioteca comunale	1.929,19		
5	2	2	2	Centenario prima guerra mondiale 1918/2018: libro	0,00	2.830,83	
5	2	2	3	Contributo straordinario per acquisto attrezzature Banda sociale	14.639,76		
6	1	2	2	Interventi di manutenzione straordinaria, acquisto mobili e attrezzature per impianti sportivi	19.075,17	2.751,10	
6	1	2	2	Interventi di manutenzione straordinaria, acquisto mobili e attrezzature per impianti sportivi - rilevante ai fini iva	25.461,96	4.495,70	
6	1	2	2	Manutenzione straordinaria campo da calcio in loc. Fiana	0,00	5.398,74	
6	1	2	2	Opere di manutenzione straordinaria e sistemazione dell'area sportiva di Roncone	17.535,79		
6	1	2	3	Contributi straordinari nel settore sportivo e ricreativo per investimenti (acquisto attrezzature, ecc.)	4.000,00		
7	1	2	3	Contributi straordinari alle PRO-LOCO per acquisto attrezzature	11.474,60		
7	1	2	3	Contributo straordinario alla Pro loco Breguzzo	3.977,99		
7	1	2	2	Cassetta punto info zona lago	76.461,22		

7	1	2	2	Realizzazione impianto di illuminazione pubblica pista ciclabile e sistemazioni varie	124.522,43		
8	1	2	2	Incarico tecnico per adeguamento P.R.G.	3.172,00	36.478,00	
9	2	2	2	Realizzazione passeggiata loc. Le Cole Breguzzo	0,00	17.021,54	
9	2	2	2	Costruzione di una passerella pedonale in loc. Malga Arno' in C.C. Breguzzo II	4.848,69		
9	2	2	2	Parco lago Roncone	43.196,54		32.941,51
9	2	2	2	Manutenzione, completamento e acquisto attrezzature per parchi attrezzati e aree verdi sul territorio comunale	123.068,00	4.769,61	
9	2	2	2	Manutenzione straordinaria del sentiero panoramico attrezzato el senter dei popi nanc ndre lungo il torrente Arno'	22.789,72		
9	2	2	2	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade forestali	32.839,22		
9	2	2	2	Acquisto bacheche e segnaletica per sentieri comuni	15.000,00		
9	2	2	2	Incarico straordinario di taglio, esbosco e allestimento legna	45.380,71		
9	2	2	2	Progetto diversione idraulica torrente Adanà	11.310,94	5.528,71	
9	2	2	3	Contributi straordinari a privati per efficienza energetica (PAES)	43.290,12		
9	3	2	2	Manutenzione straordinaria isole ecologiche	12.100,00		
9	4	2	2	Spese per manutenzione straordinaria servizio idrico integrato/fognatura (Rilevante ai fini IVA)	39.408,61		18.097,73
9	4	2	2	Adeguamento tecnologico reti idriche comunali (Rilevante ai fini IVA)	27.940,00	10.157,73	421.902,27
9	4	2	2	Realizzazione acquedotto in località "Candivalle" (rilevante ai fini IVA)	0,00	1.000,00	
9	4	2	2	Progettazione sottoservizi zona Mant (rilevante ai fini IVA)	12.302,07		
9	5	2	3	Trasferimento al Parco Adamello Brenta per manutenzione sentieri	0,00	11.436,85	14.000,00
10	5	2	2	Opere di completamento e adeguamento viabilità Via del Bondai e arredo urbano Via S. Filippo	73.731,56	86.389,61	
10	5	2	2	Efficientamento energetico illuminazione pubblica	16.339,01	483.660,99	
10	5	2	2	Adeguamento dell'intersezione stradale a raso di accesso alla zona lago e realizzazione opere complementari reti sottoservizi e sistemazioni area circostante della p.ed. 450	9.255,46	61.112,44	
10	5	2	2	Manutenzione straordinaria strade, vie, piazze e opere di protezione, comprese ripavimentazioni tratti di strade (interne ed esterne)	75.573,23	53.968,50	
10	5	2	2	Lavori di asfaltatura strade comunali nei centri abitati di Sella Giudicarie e val di Breguzzo	225,00	341.594,68	208.180,32
10	5	2	2	Sistemazione marciapiedi Breguzzo	0,00	51.911,51	
10	5	2	2	Realizzazione marciapiede c/o scuola Bondo	0,00		
10	5	2	2	Manutenz. Straordinaria strada Malga Avalina - Stabolfe	9.198,93	480.532,14	
10	5	2	2	Acquisizione di beni immobili "Servizi viabilità, circolazione stradale, ecc." Lavori di ricostruzione del ponte in loc. Triangle C.C. Breguzzo II parte	0,00	113.088,00	
10	5	2	2	Realizzazione parcheggio casa Polana			
10	5	2	2	Manutenzione straordinaria via Mant e relativi sottoservizi	0,00	8.505,80	180.000,00
10	5	2	2	Acquisizione di beni immobili "Servizi viabilità, circolazione stradale, ecc." Lavori di modifica di parte del tracciato strada loc. Medech	35.599,59	5.156,90	

10	5	2	2	Acquisizione di beni immobili "Servizi viabilità, circolazione stradale, ecc." Lavori di realizzazione via Mezzane II lotto.	45.890,82	82.566,58	
10	5	2	2	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade forestali	0,00	8.357,00	
10	5	2	2	Sistemazione e messa in sicurezza strada S. Croce	0,00	14.825,92	
10	5	2	2	Lavori di completamento della viabilità di Lardaro	0,00	26.710,01	
10	5	2	2	Sistemazione incrocio Via Mezzane in C.C.BONDO		3.775,72	
10	5	2	2	Acquisto e manutenzione di attrezzature per il cantiere comunale	20.081,20		
10	5	2	2	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	9.220,76		
10	5	2	3	Trasferimento a Comunità:integrazione fondo strategico territoriale		260.000,00	
11	1	2	2	Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento caserme vigili del fuoco	0,00	10.809,20	
11	1	2	3	Contributi straordinari ai vigili del fuoco	23.446,79		
11	2	2	2	Lavori di somma urgenza	44.696,35	1.964,70	
12	1	2	2	Adeguamento e miglioramento normativo asilo nido - rilevante ai fini IVA	0,00	22.529,15	
12	7	2	2	Interventi di manutenzione, prevenzione e miglioramento della funzionalità del Centro Servizi Anziani - compreso conversione caldaia	6.372,01	5.792,16	
12	7	2	2	Acquisto attrezzature e beni mobili per centro anziani	6.749,04		
12	9	2	2	Spese per interventi straordinari ai cimiteri comunali	6.187,23		
17	1	2	2	Realizzazione microimpianti idroelettrici su acquedotti comunali (rilevante ai fini IVA)	0,00	100.000,00	
17	1	2	3	Trasferimenti per realizzazione impianto distribuzione energia elettrica in località Prati di Bondo		100.000,00	150.000,00
17	1	2	2	Spese necessarie per rinnovo concessione idroelettrica C/2519 rio Roldone Val Arno' (rilevante ai fini IVA)	34.570,53	25.448,59	
				TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	1.469.620,20	2.605.535,01	1.025.121,83

La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percepiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenza la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- Anticipazione di liquidità. Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analogia previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- Concessione di finanziamento. Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di

credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Non sussiste la fattispecie per il Comune di Sella Giudicarie.

Macroaggregato	Impegni
1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
2 - Concessione crediti di breve termine	0,00
3 - Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00
4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
	Totali
	0,00

Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Vista la delibera della Giunta provinciale n. 2167 dd. 14.12.2017 avente ad oggetto “Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex articolo 11 della L.P. 36/93 e ss.mm.ii.: concessione ai comuni della quota di cui al comma 2 del medesimo articolo, riferita all'esercizio finanziario 2018” nella quale viene evidenziata la quota ex fim 2018 e la somma da recuperare nel 2018 a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui del 2015, di cui all'articolo 22 della Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, secondo le modalità previste dalla deliberazione della G.P. n. 1035/2016.

Vista la deliberazione n. 35/2017/PRNO della Corte dei conti Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige sede di Trento in merito all'operazione di estinzione anticipata dei mutui ex art. 22 L.P. n. 14/2014.

Nel bilancio 2018-2020 si sono iscritte nel titolo 4 – Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari i seguenti importi:

- Euro 195.626.86 per ciascun anno 2018, 2019 e 2020 per il recupero delle somme a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui del 2015, di cui all'articolo 22 della Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, secondo le modalità previste dalla deliberazione della G.P. n. 1035/2016;

- Euro 68.263,32 per ciascun anno 2018 e 2019 ed euro 68.263,28 per il rimborso del Fondo di rotazione al Consorzio BIM del Sarca.

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	263.890,18
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
Totali	263.890,18

Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analogia voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel corso del 2018.

Macroaggregato	Impegni
1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Totali	0,00

Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Parte	Stanziamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	14.496.884,06	8.156.740,15	56,27%	43,73%	4.941.444,67	60,58%	39,42%
Parte spesa	17.320.442,78	7.202.951,68	41,59%	58,41%	5.852.176,01	81,25%	18,75%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

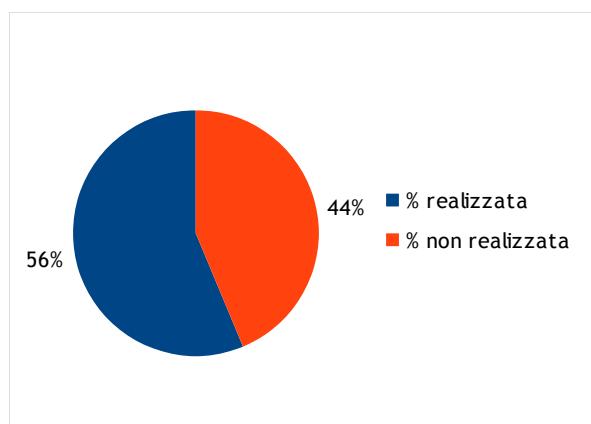


Diagramma 13: Grado di realizzazione delle previsioni

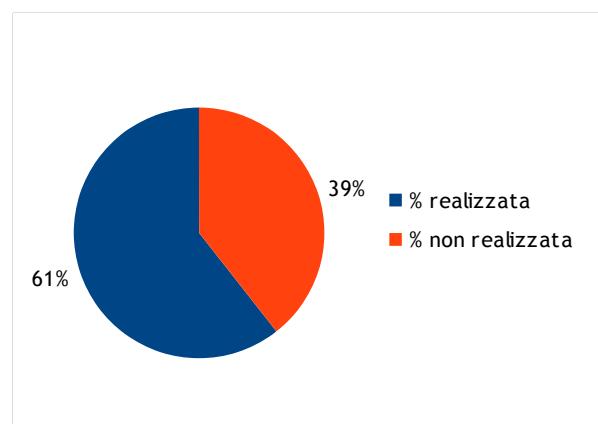


Diagramma 14: Grado di realizzazione degli accertamenti

Parte Spesa

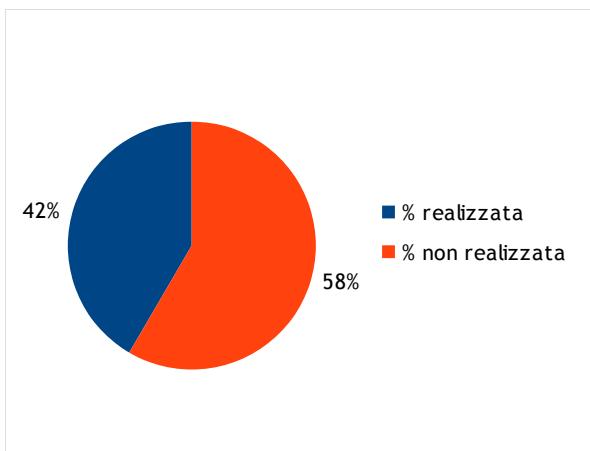


Diagramma 15: Grado di realizzazione delle previsioni

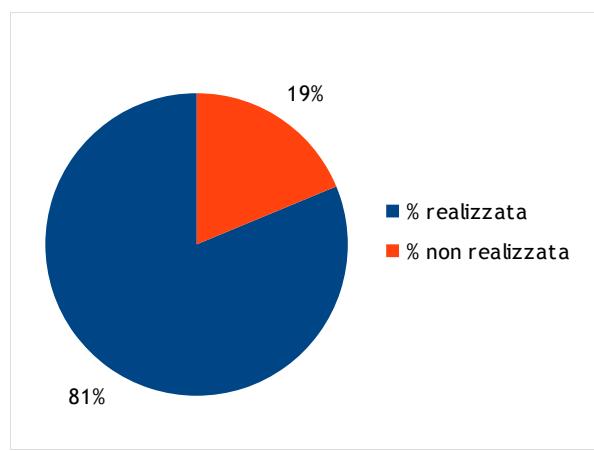


Diagramma 16: Grado di realizzazione degli impegni

Entrate e spese non ricorrenti di parte corrente

ENTRATE NON RICORRENTI A CONSUNTIVO 2018

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO 2018	ACCERTATO 2018
10101.06.0006	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	105.000,00	123.707,24
20101.01.0005	CONCORSO STATO A ONERI A COMUNI CHE ACCOLGONO RICHIEDENTI PROTEZIONE INTERNAZIONALE	6.000,00	6.000,00
20101.02.0020	RIMBORSO SPESE DALLA PAT PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	17.500,00	12.920,74
20101.02.0021	CONTRIBUTO PER INIZIATIVE CULTURALI	2.000,00	0,00
30500.02.1009	IVA A CREDITO	4.200,00	4.155,00
		134.700,00	146.782,98

SPESE NON RICORRENTI A CONSUNTIVO 2018

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ASSESTATO 2018	IMPEGNATO 2018	NOTE
01011.03.0014	SPESA PER REALIZZAZIONE NUOVO STEMMA COMUNALE	1.500,00	0,00	
01041.01.0008	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	
01041.01.0009	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	
01041.01.0010	INDENNITA' DI TFR A CARICO ENTE PERSONALE TEMPO DETERMINATO UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	
01041.03.0015	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' DI GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	40.000,00	40.000,00	
01051.03.1101	PIANO MALGHE	16.000,00	16.000,00	
01061.01.0012	INDENNITA' DI TFR A CARICO ENTE PERSONALE UFFICIO TECNICO	3.000,00	3.000,00	SPOSTATO SU 2019 CON FPV
01071.03.0009	SPESE PER COMPENSI SEGGI ELETTORALI	7.500,00	7.128,00	

01071.04.0002	SUSSIDI RESIDENTI ALL'ESTERO PER ELEZIONI PROVINCIALI	8.000,00	2.283,13	
01101.01.0007	ANTICIPAZIONE T.F.R.	41.000,00	40.445,54	
01111.03.0015	PRESTAZIONI DI SERVIZI E/O PROFESSIONALI PER GLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI SICUREZZA DEI LAVORATORI	10.000,00	4.879,72	
01111.03.1019	RICONOSCIMENTO STRAORDINARIO BENI MOBILI E IMMOBILI - INVENTARIO COMUNALE	10.000,00	8.422,88	
05021.01.0007	INDENNITA' DI TFR A CARICO ENTE PERSONALE BIBLIOTECA SPESA NON RICORRENTE	4.000,00	0,00	
05021.03.0029	ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DEL LAVORO	2.200,00	673,48	
05021.04.0013	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER ORGANIZZAZIONE EVENTI IN OCCASIONE DEL CENTENARIO PRIMA GUERRA MONDIALE 1918/2018	20.000,00	14.296,82	
05021.04.0014	CONTRIBUTI STRAORDINARI ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI	4.900,00	3.697,79	
05021.04.0015	TRASFERIMENTO PER ATTIVITA' CULTURALI A FAVORE DI AMMINISTRAZIONI LOCALI	2.100,00	0,00	
06011.04.0007	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER ORGANIZZAZIONI DI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	15.380,00	7.897,09	
06011.04.0008	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER IL TEMPO LIBERO	1.500,00	1.500,00	
07011.04.0004	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INIZIATIVE TURISTICHE DI SVILUPPO ECONOMICO AI CONSORZI TURISTICI	16.000,00	16.000,00	
07011.04.0007	CONTRIBUTI STRAORDINARI ALLA PRO LOCO E ASSOCIAZIONI VARIE PER LA PROMOZIONE TURISTICA E SVILUPPO ECONOMICO	28.040,00	19.000,00	
07011.04.0008	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER CORTOMETRAGGIO PER PROMOZIONE TURISTICA	5.000,00	0,00	
11011.03.0872	PIANO EMERGENZE VALANGHE	22.000,00	21.975,18	
11011.04.0002	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI VIGILI DEL FUOCO DI RONCONE PER 150 ANNIVERSARIO DI FONDAZIONE	7.000,00	7.000,00	
12071.03.0020	TAVOLO TECNICO CENTRO ANZIANI	0,00	0,00	
		265.120,00	214.199,63	

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziate, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	816.831,82				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	1.103.000,00	1.088.782,75	98,71%	1.021.832,80	93,85%
2 - Trasferimenti correnti	1.546.581,96	1.207.946,57	78,10%	477.297,56	39,51%
3 - Entrate extratributarie	2.960.250,00	3.125.779,02	105,59%	2.246.699,96	71,88%
4 - Entrate in conto capitale	7.183.552,10	1.827.627,15	25,44%	292.333,67	16,00%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.603.500,00	906.604,66	56,54%	903.280,68	99,63%
Totale	15.313.715,88	8.156.740,15	53,26%	4.941.444,67	60,58%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	5.642.867,91	4.562.836,64	80,86%	3.463.829,07	75,91%
2 - Spese in conto capitale	9.710.184,69	1.469.620,20	15,13%	1.235.468,94	84,07%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	263.890,18	263.890,18	100,00%	263.890,18	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.603.500,00	906.604,66	56,54%	888.987,82	98,06%
Totale	17.320.442,78	7.202.951,68	41,59%	5.852.176,01	81,25%
Totale Entrate	15.313.715,88	8.156.740,15	53,26%	4.941.444,67	60,58%
Totale Uscite	17.320.442,78	7.202.951,68	41,59%	5.852.176,01	81,25%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-2.006.726,90	953.788,47		-910.731,34	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

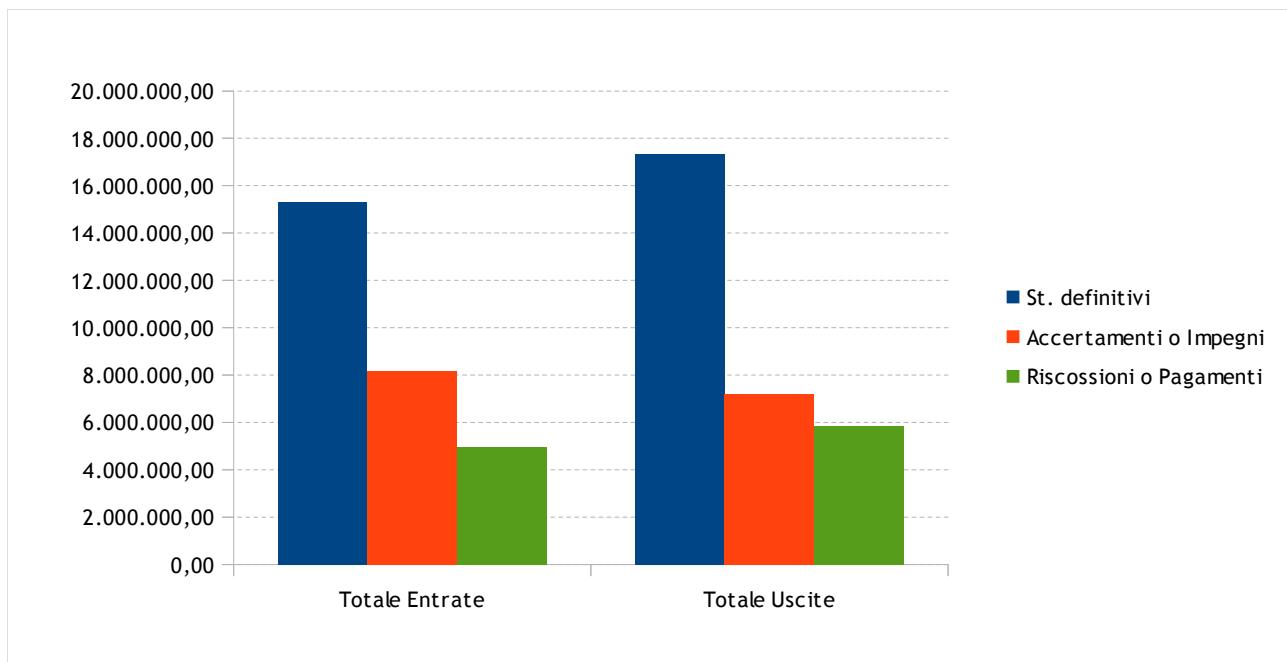


Diagramma 17: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Quanto sopra non risulta il caso per il Comune di Sella Giudicarie che non ha avuto mai esigenza di ricorrere ad anticipazioni di cassa.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	1.157.418,11	1.021.832,80	43.484,77	1.065.317,57	92,04%
2 - Trasferimenti correnti	3.031.167,79	477.297,56	734.990,59	1.212.288,15	39,99%
3 - Entrate extratributarie	4.074.668,50	2.246.699,96	749.910,74	2.996.610,70	73,54%
4 - Entrate in conto capitale	13.275.259,74	292.333,67	895.182,25	1.187.515,92	8,95%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.625.145,01	903.280,68	11.209,82	914.490,50	56,27%
Totale	23.263.659,15	4.941.444,67	2.434.778,17	7.376.222,84	31,71%
USCITE					
1 - Spese correnti	6.619.878,02	3.463.829,07	802.027,34	4.265.856,41	64,44%
2 - Spese in conto capitale	10.112.993,93	1.235.468,94	562.664,34	1.798.133,28	17,78%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	263.890,18	263.890,18	0,00	263.890,18	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.766.185,86	888.987,82	139.730,79	1.028.718,61	58,25%
Totale	18.862.947,99	5.852.176,01	1.504.422,47	7.356.598,48	39,00%

Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo

	Residui	Competenza	Totalle
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.016.420,24
Riscossioni	2.434.778,17	4.941.444,67	7.376.222,84
Pagamenti	1.504.422,47	5.852.176,01	7.356.598,48
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.036.044,60

Tabella 44: Fondo di cassa

La gestione dei residui

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

La riconoscizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La riconoscizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

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

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riacquisto residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.079,59	43.484,77	-6.361,19	4.233,63
2 - Trasferimenti correnti	1.482.376,23	734.990,59	-7.246,10	740.139,54
3 - Entrate extratributarie	1.111.043,03	749.910,74	-23.496,06	337.636,23
4 - Entrate in conto capitale	6.082.091,95	895.182,25	9.615,69	5.196.525,39
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	8.729.590,80	2.423.568,35	-27.487,66	6.278.534,79

Tabella 45: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riacquisto residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	1.129.117,05	802.027,34	-70.636,43	256.453,28
2 - Spese in conto capitale	753.516,61	562.664,34	-50.300,84	140.551,43
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	162.685,86	139.730,79	-960,00	21.995,07
Totali	2.045.319,52	1.504.422,47	-121.897,27	418.999,78

Tabella 46: Residui passivi

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018
ATTIVI							
Titolo I		2.603,63			1.630,00		66.949,95
di cui Tarsu/tari							
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II					134.952,49	605.187,05	730.649,01
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Provincia					134.952,49	605.187,05	
Titolo III	5.806,12	2.164,63	11.991,30	22.775,34	26.319,18	268.579,66	879.079,06
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi		1.030,00	1.030,00	1.030,00	700,00	242,78	20.739,58
di cui sanzioni CdS							
Tot. Parte corrente	5.806,12	4.768,26	11.991,30	22.775,34	162.901,67	873.766,71	1.676.678,02
Titolo IV	1.622.467,20	21.008,49	1.005.668,58	91.119,61	1161983,8	1.294.277,7 1	1.535.293,48
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Provincia	1.622.467,20	21.008,49	985.597,68	91.119,61	1.161.983,80	1.294.277,7 1	1.535.293,48
Titolo V							
Tot. Parte capitale	1.622.467,20	21.008,49	1.005.668,58	91.119,61	1.161.983,80	1.294.277,7 1	1.535.293,48
Titolo VI							
Totale Attivi	1.628.273,32	25.776,75	1.017.659,88	113.894,95	1.324.885,47	2.168.044,4 2	3.211.971,50
PASSIVI							
Titolo I	28.025,43	5.263,20	3.605,00	3.960,80	20.832,95	194.765,91	1.099.007,57
Titolo II	23.081,64	7.248,67	68.293,57	31.388,37	2.739,02	7.800,16	234.151,26
Titolo III							
Titolo IV							
Totale Passivi	51.107,07	12.511,87	71.898,57	35.349,17	23.571,97	202.566,07	1.333.158,83

Fra le entrate in c/capitale le somme a residuo riguardano quasi esclusivamente trasferimenti dalla PAT. La mancata riscossione è legata a tempi e modalità di erogazione stabiliti dalla PAT.

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	2.307.894,29	1.727.723,39	74,86%	1.455.934,69	84,27%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.104.713,48	258.002,55	23,35%	204.629,38	79,31%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.412.607,77	1.985.725,94	58,19%	1.660.564,07	83,63%
2 - Giustizia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	80.500,00	78.403,89	97,40%	38.477,65	49,08%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	80.500,00	78.403,89	97,40%	38.477,65	49,08%
4 – Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	111.200,00	79.875,55	71,83%	51.243,06	64,15%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	110.541,00	52.882,79	47,84%	43.133,11	81,56%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	221.741,00	132.758,34	59,87%	94.376,17	71,09%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	257.259,13	173.825,96	67,57%	91.544,66	52,66%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	293.339,65	22.441,57	7,65%	7.801,81	34,76%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	550.598,78	196.267,53	35,65%	99.346,47	50,62%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	218.180,00	165.957,85	76,06%	63.998,62	38,56%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	760.300,44	66.072,92	8,69%	48.930,92	74,06%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	978.480,44	232.030,77	23,71%	112.929,54	48,67%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	176.400,00	136.854,30	77,58%	71.549,17	52,28%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	312.500,00	216.436,24	69,26%	180.736,34	83,51%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	488.900,00	353.290,54	72,26%	252.285,51	71,41%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	24.750,00	22.781,20	92,05%	20.081,20	88,15%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	39.650,00	3.172,00	8,00%	3.172,00	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	64.400,00	25.953,20	40,30%	23.253,20	89,60%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	355.150,00	300.292,33	84,55%	73.749,57	24,56%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.895.092,81	433.474,62	22,87%	402.101,91	92,76%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.250.242,81	733.766,95	32,61%	475.851,48	64,85%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	527.180,92	450.973,55	85,54%	372.523,64	82,60%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.841.828,64	295.115,56	7,68%	276.923,01	93,84%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.369.009,56	746.089,11	17,08%	649.446,65	87,05%

11 - Soccorso civile	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	70.100,00	61.229,22	87,35%	41.078,95	67,09%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	626.000,00	68.143,14	10,89%	14.161,65	20,78%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	696.100,00	129.372,36	18,59%	55.240,60	42,70%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	368.180,00	309.636,57	84,10%	255.187,89	82,42%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	228.172,67	19.308,28	8,46%	19.308,28	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	596.352,67	328.944,85	55,16%	274.496,17	83,45%

13 - Tutela della salute	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	9.112,00	9.112,00	100,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	9.112,00	9.112,00	100,00%	0,00	0,00%

17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.103.373,79	1.046.170,83	94,82%	928.459,97	88,75%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	498.046,00	34.570,53	6,94%	34.570,53	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.601.419,79	1.080.741,36	67,49%	963.030,50	89,11%

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

19 - Relazioni internazionali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	33.587,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	33.587,78	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	263.890,18	263.890,18	100,00%	263.890,18	100,00%
Totali	263.890,18	263.890,18	100,00%	263.890,18	100,00%

60 - Anticipazioni finanziarie	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

99 - Servizi per conto terzi	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impegni (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.016.420,24
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	178.426,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.422.508,34 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.562.836,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	169.473,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	263.890,18 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		604.734,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		604.734,21
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	578.121,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.828.300,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.827.627,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.469.620,20
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.605.535,01
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		158.893,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		763.628,05

Tabella 47: Equilibrio economico-finanziario

Fondo crediti dubbia esigibilità

I4. Fondo crediti di dubbia esigibilità: criteri di valutazione adottati

Si descrivono di seguito le modalità utilizzate per la determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità .

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Imposta Immobiliare Semplice (IMIS): L'entrata è stata determinata sulla base delle effettive riscossioni. Gli importi a residuo sono costituiti dagli incassi riversati nei primi mesi del 2019 ed integralmente incassati. Per tale voce di entrate non è stato determinato il FCDE.

Maggiorazione TARES: si tratta di residui ante 2018 e interamente accantonati nel FCDE;

Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni: prudenzialmente i residui al 31/12/2018 sono stati interamente accantonati nel FCDE;

Entrate tributarie derivanti da attività di verifica e controllo: si è applicata una percentuale di accantonamento del 32,88;

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

In tale titolo sono presenti solo entrate relative a trasferimenti correnti da parte di amministrazioni pubbliche, centrali o locali. Di conseguenza, e come previsto dai principi contabili, per tali fattispecie non è stato costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Si è provveduto ad esaminare ogni singola voce di entrata valutando il momento dell'accertamento dell'entrata e il grado di rischio nella riscossione delle entrate. Alcuni servizi erogati prevedono pagamenti anticipati o contestuali all'erogazione del servizio. Tali entrate sono accertate per cassa e di conseguenza non presentano residui attivi al 31/12/2018 o i residui sono costituiti da riversamenti di entrate avvenuti nei primi mesi del 2019. Per tali entrate non è stato determinato il FCDE.

Per i residui attivi derivanti dalla gestione del servizio idrico, dei servizi elettrici, del servizio di asilo nido, per i proventi dalla gestione dei boschi, per il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche e fitti attivi si è provveduto applicando una percentuale:

- dello 15,77% sui residui attivi relativi ai canoni di acquedotto, del 17,44% per la fognatura e del 18,79 per la depurazione non tenendo conto però dei residui presenti in bilancio e per i quali non sono state ancora emesse le relative bollette di incasso dei canoni;
- dello 2,89% per i residui attivi relativi al servizio di distribuzione dell'energia elettrica
- dello 11,17% per i residui attivi relativi al servizio di asilo nido comunale.
- del 62,31% per i residui attivi relativi proventi dalla gestione dei boschi (legname)
- del 100% per i residui attivi relativi al canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.
- del 16,33% per i residui attivi relativi ai fitti attivi;
- del 100% per rimborso sgombero neve in Val di Breguzzo;
- del 11,68 per i proventi derivanti da concessioni di loculi cimiteriali

Tipologia 200 – Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Le entrate derivanti da attività di controllo e di repressione delle irregolarità e degli illeciti sono rappresentate principalmente da sanzioni per violazioni del Codice della Strada e di altre norme o regolamenti. Per tale tipologia di entrate non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto la gestione di tale attività viene svolta dal Corpo di Polizia locale della Valle del Chiese, il quale affida l’incasso delle sanzioni a Trentino Riscossioni S.p.A. che provvede a riversare quanto riscosso al Comune, per cui l’accertamento avviene per cassa al momento del riversamento. Tali entrate sono accertate per cassa e di conseguenza non presentano residui attivi al 31/12/2018 o i residui sono costituiti da riversamenti di entrate avvenuti nei primi mesi del 2019.

Tipologia 300 – Interessi attivi

Non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità su tale tipologia di entrata, in quanto tali entrate sono accertate per cassa e di conseguenza non presentano residui attivi al 31/12/2018 o i residui sono costituiti da riversamenti di entrate avvenuti nei primi mesi del 2019.

Tipologia 400 – Altre entrate da redditi di capitale

Anche per tali tipologie di entrata non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto tali entrate sono relative a dividendi erogati da società partecipate, il cui accertamento avviene per cassa.

Tipologia 500 – Altre entrate correnti non altrove classificate

Per tale tipologia di entrate non si è provveduto a calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le stesse riguardano rimborsi da parte di amministrazioni pubbliche o recuperi di spese il cui accertamento avviene per cassa.

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sulle entrate in conto capitale, in quanto:

- in base ai principi contabili, il fondo non viene calcolato su crediti derivanti da trasferimenti da parte di amministrazioni pubbliche;
- le alienazioni di beni del patrimonio si perfezionano con il pagamento anticipato o contestuale al passaggio di proprietà e di conseguenza non vi sono rischi di minori introiti collegati ad un’effettiva cessione di beni;
- il rilascio dei titoli edilizi da parte dell’ufficio tecnico avviene soltanto a seguito dell’avvenuto versamento di quanto dovuto a titolo di contributo di concessione o di sanzioni urbanistiche e pertanto anche in questo caso non vi sono rischi di minori introiti.

Determinazione quota accantonata a FCDE risultato di amministrazione

Entrata	% minima di acc.to a FCDE	% acc.ta effettiva	Importo residui al 31/12/2018	Quota minima di accantonam.	Importo da accantonare a FCDE
Maggiorazione TARES	100,00%	100,00%	€ 2.603,63	€ 2.603,63	€ 2.603,63
Imposta comunale sulla pubblicità	100,00%	100,00%	€ 1.630,00	€ 1.630,00	€ 1.630,00
Verifica e controllo entrate tributarie	32,88%	32,88%	€ 39.701,79	€ 13.053,06	€ 13.053,06
Risorse dalla gestione del servizio di acquedotto	15,77%	15,77%	€ 129.987,31	€ 20.501,23	€ 20.501,23
Risorse dalla gestione del servizio di smaltimento delle acque - fognatura	17,44%	17,44%	€ 95.651,67	€ 16.686,17	€ 16.686,17
Risorse dalla gestione del servizio di smaltimento delle acque - depurazione	18,79%	18,79%	€ 341.631,43	€ 64.185,81	€ 64.185,81
Risorse dalla gestione del servizio asilo nido	11,17%	11,17%	€ 13.060,00	€ 1.458,54	€ 1.458,54
Risorse dalla gestione del servizio distribuzione energia elettrica	2,89%	2,89%	€ 201.098,79	€ 5.815,55	€ 5.815,55
Rimborso per servizio sgombero neve val di Breguzzo	100,00%	100,00%	€ 4.394,73	€ 4.394,73	€ 4.394,73
Proventi dalla gestione dei boschi	62,31%	62,31%	€ 74.923,44	€ 46.681,85	€ 46.681,85

Canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche	100,00%	100,00%	€ 847,22	€ 847,22	€ 847,22
Proventi derivanti da concessioni di loculi cimiteriali	11,68%	11,68%	€ 3.940,00	€ 460,19	€ 460,19
Fitti attivi	16,33%	16,33%	€ 24.772,36	€ 4.045,67	€ 4.045,67
				Importo totale accantonato a FCDE nel risultato di amm.ne	€ 182.363,65
				Importo disponibile (FCDE avanzo 01/01/2018 + stanziamento bilancio previsione)	€ 145.076,29
				QUOTA DA REPERIRE (-) / DA SVINCOLARE (+)	-€ 37.287,36

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Ai sensi dell'art. 8 comma 3-bis, del decreto legge 24/4/2014 n. 66, convertito, con modificazioni della legge 23/6/2014, n. 89, con adeguamenti previsti dalla circolare 22 del 22/7/2015 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura messa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

ANNO 2018 - 11,8473239

Elenco spese di rappresentanza

Nell'anno 2018 sono state impegnate le seguente somme per spese di rappresentanza:

DESCRIZIONE OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO DELLA SPESA
		Impegno competenza
Creazioni floreali	Celebrazione di due matrimoni civili	40,00
Cornici	Ventennale gemellaggio con Chatte	35,00
n. 5 corone alloro	Commemorazione caduti	650,00
	TOTALE	725,00

Organismi partecipati

Con delibera del Consiglio comunale n. 65 dd. 27.12.2018 ad oggetto “Riconizzazione delle proprie partecipazioni societarie ai sensi dell’art. 18, c. 3 bis 1, L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell’art. 24 della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27 (e art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175).” si è disposto quanto segue:

1. Di approvare la riconizzazione di tutte le partecipazioni possedute dal Comune alla data del 31 dicembre 2017, quale risulta dalle dieci Schede allegate sub A, B, C, D, E, F, G, H, I, L, alla presente deliberazione, secondo quanto in esse indicato, ed in alcune secondo le sezioni specifiche aggiunte ove si fornisce una valutazione specifica circa la volontà di mantenerle o meno,
2. Di stabilire quindi, che siano mantenute tutte le partecipazioni, relative alle seguenti Società
 1. E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA
 2. CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI SOCIETA' COOPERATIVA
 3. GEAS S.p.A. (GIUDICARIE ENERGIA ACQUA E SERVIZI)
 4. GIUDICARIE GAS SPA
 5. PRIMIERO ENERGIA S.p.A.
 6. TREGAS - TRENTO RETI GAS SRL
 7. INFORMATICA TRENTE SPA
 8. TRENTO RISCOSSIONI SPA
 9. E la partecipazione indiretta nella Società CENTRO SERVIZI CONDIVISI SCARL
3. Di confermare invece la volontà già espressa in precedenza di non partecipare più alla Scuola musicale delle Giudicarie;
4. Di dare atto che, in considerazione delle valutazioni fatte non vi sono ragioni per introdurre un piano di razionalizzazione;
Annualmente, ai sensi della normativa vigente, si procederà a verificare lo stato di attuazione di quanto programmato e più in generale la situazione delle partecipazioni.

Sul sito del Comune sono pubblicati i provvedimenti in materia di costituzione di società a partecipazione pubblica, acquisto di partecipazioni in società già costituite, gestione delle partecipazioni pubbliche, alienazione di partecipazioni sociali, quotazione di società a controllo pubblico in mercati regolamentati e razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, previsti dal decreto legislativo adottato ai sensi dell’articolo 18 della legge 124/2015 (art. 20 d.lgs 175/2016)

<http://www.comunesellagiudicarie.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Provvedimenti>

ELENCO ORGANISMI A PARTECIPAZIONE DIRETTA AL 31/12/2018

N.	CODICE FISCALE	DENOMINAZIONE SOCIALE	% DI PARTECIPAZ.	SITO WEB
1	02126520226	E.S.C.O. BIM E COMUNI DEL CHIESE S.p.A.	0,91%	www.escocom.it
2	01811460227	GEAS S.p.A.	2,47%	www.geaservizi.com
3	01722590229	GIUDICARIE GAS S.p.A.	2,38%	www.giudicariegas.it
4	00990320228	INFORMATICA TREVISO S.p.A. Ora TREVISO DIGITALE S.p.A.	0,03%	www.infotn.it
5	01699790224	PRIMIERO ENERGIA S.p.A.	0,18%	www.primieroenergia.com
6	20023800224	TREVISO RISCOSSIONI S.p.A.	0,03%	www.trentinoriscossionispa.it
7	02031010222	TREGAS - TREVISO RETI GAS S.r.l.	35,31%	NON PRESENTE (*)
8	01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TREVISO Società Cooperativa	0,51%	www.comunitreviso.it
9	02082260221	SCUOLA MUSICALE DELLE GIUDICARIE Società Cooperativa	9,61%	www.scuolamusicalegiudicarie.it

(*) non presente sito e quindi non sono pubblicati i bilanci

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	<u>diff.</u>	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	<u>diff.</u>	<u>Note</u>
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
E.S.C.O. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA			0	7909,43		7909,43	
GEAS SPA	0	0	0	17.178,00	14522,1	3194,86	
GIUDICARIE GAS	0	0	0	0	0	0	
INFORMATICA TRENTINA SPA	0	0	0	258,64	Non pervenuta	0	
PRIMIERO ENERGIA SPA	0	0	0	0	0	0	
TRENTINO RISCOSSIONI SPA (*)	0	436,41	436,41	31.014,36	8.224,32	22790,04	
SCUOLA MUSICALE GIUDICARIE SOC. COOP.	0	0	0	0	0	0	
TREGAS SRL	0	0	0	0	0	0	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP.	0	0	0	301,00	203,00	98,00	

Si precisa che:

- per E.s.co. BIM Comuni del Chiese spa il debito evidenziato dal comune è stato fatturato nel mese di gennaio 2019 dalla società ma si riferisce al canone relativo al 6 bimestre 2018.
- per Geas spa la differenza di riferisce all'IVA split payment sulle fatture emesse dalla società che il Comune deve pagare per conto della società all'erario.
- la società Infomatica Trentina spa ora Trentino Digitale spa ha fatto pervenire una comunicazione in data 25/03/2019 (a seguito della richiesta del Comune dd. 06/02/2019) con la quale comunica che l'asseverazione dei crediti e debiti verrà inviata appena elaborata e comunque entro e non oltre il mese di maggio 2019.
- per il Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop. Il Comune ha impegnato la spesa per un corso di aggiornamento per il quale il Consorzio ha posticipato la programmazione dello stesso.
- per Trentino riscossioni parte delle differenze sono dovute al fatto che il servizio polizia locale Val del Chiese è gestito in convenzione e non direttamente dal comune. Gli incassi vengono gestiti dalla polizia locale attraverso Trentino riscossioni. I versamenti effettuati da Trentino riscossioni al comune vengono quindi gestiti per cassa in quanto al comune non vengono forniti dei dati precisi per un'imputazione per competenza. I debiti evidenziati dalla società si riferiscono:
per euro 358,00 (importo al lordo aggio di riscossione per euro 39,31) a incassi del 2018 riversati al Comune nel 2019 relativi a sanzioni codice della strada che vengono accertati dal Comune per cassa e quindi accertati dal Comune nel 2019 così come è stata impegnata la spesa sull'esercizio 2019 per il compenso per la riscossione.
Per euro 78,41 (importo indicato al lordo dell'aggio di riscossione di euro 6,69) a incassi effettuati nel 2018 e riversati al Comune nel 2019 relativi a ruoli emessi nel 2017 riferiti a residui attivi intestati a contribuenti iscritti nel bilancio del Comune nell'anno 2014. Il compenso di riscossione risulta impegnato nel 2017.

Si precisa che Trentino Riscossioni spa si occupa anche della riscossione dei ruoli coattivi emessi dal Comune che nel bilancio del comune risultano iscritti nei vari anni in cui è stata accertata l'entrata a nome dei contribuenti morosi. Nel 2018 sono inoltre stati emessi diversi accertamenti di tributi comunali per i quali a Trentino riscossioni spetta un compenso per il lavoro di accertamento svolto che è stato impegnato nello stesso anno in cui è accertata l'entrata.

Per Trentino riscossione i crediti evidenziati dalla società per euro 5.108,99 come fatture emesse ed euro 3.115,33 come fatture da emettere si riferiscono:

- per euro 5.108,99 più IVA (6.232,96) si riferiscono a fatture emesse entro il 31/12/2018 e pagate nel 2019 che il Comune ha iscritto in bilancio sull'esercizio 2018 impegnando anche le somme per IVA split

payment.

- per euro 1.267,07 più IVA (1.545,83) si riferiscono a fatture emesse nel 2019 riferite ai compensi su riscossioni avvenute nel 2018 che il Comune ha iscritto in bilancio sull'esercizio 2018 impegnando anche le somme per IVA split payment
- per euro 1.810,56 più IVA (2.208,88) si riferiscono a fatture emesse nel 2019 riferite al servizio di postalizzazione della nota informativa IMIS relativa all'anno 2018 che il Comune ha iscritto in bilancio sull'esercizio 2018 impegnando anche le somme per IVA split payment in quanto la prestazione resa nel 2018
- per euro 5,48 più IVA (6,69) si riferiscono a fatture emesse nel 2019 riferite a compensi su riversamenti evidenziati dalla società nei crediti al 31/12/2018 (vedi punto precedente) effettuati nel 2019 che il Comune aveva inserito in bilancio nell'esercizio 2017 impegnando anche le somme per IVA split payment
- per euro 32,22 più IVA (39,31) si riferiscono a fatture emesse nel 2019 riferite a compensi su riversamenti relativi a sanzioni del codice della strada evidenziati dalla società nei crediti al 31/12/2018 (vedi punto precedente) effettuati nel 2019 che il Comune aveva inserito in bilancio nell'esercizio 2019 impegnando anche le somme per IVA split payment

Monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica

Con riferimento al pareggio di bilancio per l'anno 2018, la legge n. 145 del 2018 (legge di bilancio 2019) conferma gli obblighi di monitoraggio e certificazione del saldo non negativo per il medesimo esercizio (comma 823 dell'articolo 1).

VISTO il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 dal rendiconto risultano le seguenti risultanze finali:

IMPORTI IN MIGLIAIA DI EURO

RISULTATI 2018		Dati gestionali al 31/12/2018
SEZIONE 1 del modello MONIT_18		
N)	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	899
O)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0
P)	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e non utilizzati ($P=O+1D+2D+3D$)	
Q)	DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO ($Q=N-P$)	899
SEZIONE 2 del modello MONIT_18		
1D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE e NON utilizzati per investimenti di cui ai commi 485 e segg, art. 1, legge 232/2016.	
2D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON utilizzati per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	
3D)	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE e NON utilizzati per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	

Conclusioni

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

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

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

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