



COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2018

Articolo 11 comma 6 D.Lgs. nr. 118 del 23 giugno 2011

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

Il rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Stato Patrimoniale
5. Conto Economico

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la presente relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- il tesoriere, l'economo, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre , allegati al Rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.
- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione della Contabilità Finanziaria, Economica e Patrimoniale. Le procedure per la registrazione delle Entrate e delle Spese rilevano contestualmente ed in modo automatico tutti gli aspetti contabili interessati e sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della Contabilità Finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ ECONOMICA: è invece il sistema contabile tipico in Italia delle aziende private che prescinde dall'autorizzazione, ma rileva in modo più ampio i fatti della gestione nel momento della loro effettiva realizzazione potendo in tal modo stimolare l'adozione di logiche manageriali nella gestione degli Enti.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto ai valori del precedente Rendiconto.

CONTO DEL BILANCIO

1 - ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

1.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è calcolato secondo i dettami della sezione 9.2 del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11: al Fondo di Cassa (aggiornato al 31 dicembre dall'importo dei Mandati e delle Reversali dell'esercizio) è necessario sommare i residui attivi e sottrarre i residui passivi e il Fondo Pluriennale Vincolato risultanti dal procedimento di ricognizione e riaccertamento.

L'eventuale avanzo o disavanzo che ne risulta è composto da due distinte componenti: il risultato della gestione degli anni precedenti (o dei residui) e il risultato della gestione di competenza; di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale D.Lgs. 118/11 in modo da evidenziarne la ripartizione.

Si precisa che un eventuale disavanzo della gestione di competenza, lungi dall'evidenziare criticità relativamente alla sana gestione finanziaria, rappresenta la differenza tra gli accertamenti - con l'esclusione quindi dell'avanzo di amministrazione applicato - e gli impegni e il Fondo Pluriennale Vincolato, comprensivi di quelli finanziati con il predetto avanzo.

		<i>Gestione</i>		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2018				6.363.412,14
Riscossioni	+	5.613.553,58	42.040.933,25	47.654.486,83
Pagamenti	-	4.618.660,08	35.674.741,39	40.293.401,47
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2018	=	994.893,50	6.366.191,86	13.724.497,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2018	-	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018	=	994.893,50	6.366.191,86	13.724.497,50
Residui Attivi	+	4.197.725,47	5.345.644,12	9.543.369,59
Residui Passivi	-	198.745,62	7.444.789,89	7.643.535,51
Saldo	=	4.993.873,35	4.267.046,09	15.624.331,58
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-		899.829,78	899.829,78
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-		3.048.312,56	3.048.312,56
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018	=			11.676.189,24

Il vigente D.Lgs. 118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivise in base alla derivazione o alla destinazione.

Questo dettaglio, molto più puntuale rispetto al passato, ci permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione :

- 1) Fondo crediti di dubbia esigibilità : calcolato facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi e secondo i criteri indicati nel principio applicato n. 3.3 e nell'esempio n. 5 in appendice del suddetto principio contabile applicato, è il risultato dell'omonimo prospetto allegato al Rendiconto. Ai sensi di quanto previsto dal TUEL, in caso di incapacienza del risultato di amministrazione la quota

del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della Spesa nel Bilancio di Previsione.

Per maggiori informazioni relative al fondo, si rimanda alla rispettiva sessione.

- 2) Fondo rischi spese legali : l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri da sentenze di contenzioso (necessarie alla copertura degli eventuali impegni derivanti dalla sentenza definitiva) stanziando nell'esercizio le relative spese che, a Rendiconto, incrementeranno il risultato di amministrazione accantonato costituendo un apposito fondo rischi.
In questi casi infatti si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa fino al verificarsi di esso.
- 3) Fondo indennità di fine mandato : la liquidazione al Sindaco è una spesa potenziale dell'Ente per la quale si ritiene opportuno un apposito accantonamento tra le spese del Bilancio di Previsione; su tale posta non è possibile né impegnare né pagare e, a fine esercizio, la conseguente economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
- 4) Vincolo derivante dall'imposta di soggiorno : come previsto dall'art. 4 c. 1 del D.Lgs. 23/2011 che istituisce l'imposta di soggiorno *"il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali."*. Risorse derivanti da tale imposta non utilizzate durante l'esercizio confluiscono nella sezione vincolata del risultato di amministrazione.
- 5) Vincoli formalmente istituiti dall'Ente : si tratta di spese specifiche - gran parte delle quali in investimento - individuate dall'Amministrazione facendo ricorso ad entrate straordinarie (non aventi quindi natura ricorrente) già accertate e riscosse.

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2018	7.078.268,34
Fondo perdite società partecipate al 31/12/2018	0,00
Fondo contenzioso al 31/12/2018	120.822,57
Altri accantonamenti al 31/12/2018	284.370,46
Totale Parte Accantonata	7.483.461,37
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	130.636,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	130.636,11
Totale Parte Destinata agli investimenti	1.395.675,58
Totale Parte Disponibile	2.666.416,18

Alcuni dati esposti nel prospetto del Risultato di amministrazione 2018 necessitano di alcune spiegazioni, anche con riferimento agli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

1. Il **FONDO DI CASSA** risulta aumentato rispetto allo scorso anno (da 6.363.412,14 a 13.724.497,50 Euro). Ciò è dovuto all'introito relativo all'IMU, che è stato accreditato per un importo superiore entro il 31.12, oltre che a maggiori entrate che hanno superato le previsioni di bilancio (come ad esempio l'addizionale comunale all'IRPEF per la quale la previsione è stata superata di circa 81.000,00 Euro);
2. Risultano abbastanza stabili i **RESIDUI ATTIVI**, per i quali è continuata l'azione di recupero delle morosità (soprattutto sui tributi e sulle sanzioni al codice della strada). Nel corso dell'esercizio sono stati rilevati in effetti maggiori accertamenti per l'attività di recupero dell'ufficio tributi, l'aumento dei quali è stato però compensato dalla diminuzione dei residui degli esercizi precedenti che sono stati invece incassati, grazie all'attivazione della riscossione coattiva;
3. Sono invece aumentati i **RESIDUI PASSIVI**, passati da 5.004.510,08 a 7.643.535,51, dipendente soprattutto dal flusso delle fatture di fine anno.
4. Sostanzialmente stabile si è mantenuto invece il **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**, che anche negli esercizi precedenti si è sempre assestato attorno ai quattro milioni di Euro;
5. È invece aumentato considerevolmente il **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**, passato da 4.800.179,08 a 7.078.268,34. Questo aumento deriva dall'attività di accertamento dell'ufficio tributi ed in particolare sugli accertamenti relativi all'IMU. Con l'istituzione di questa imposta sono aumentati sia il numero degli accertamenti emessi (molti più soggetti non pagano o non pagano alle scadenze naturali del tributo), ma anche negli importi, in quanto le aliquote e le basi imponibili dell'IMU rispetto all'ICI sono notevolmente aumentate. Da sottolineare che l'accantonamento relativo agli anni precedenti (2017 e precedenti), corrispondente ai 4.800.179,08 Euro già citati sopra, è diminuito di oltre un milione e precisamente di Euro 1.024.699,25, corrispondente agli incassi derivanti dall'attività di sollecito, accertamento o riscossione coattiva. A tale proposito è utile anche sottolineare che non sono stati cancellati residui attivi se non per importi modesti e in pochissimi casi, in quanto, anche per quelli con un'anzianità più elevata, si sta procedendo ancora ad incassare somme.
6. Per quanto riguarda la quota di **AVANZO ACCANTONATO**, pari ad Euro 7.483.461,37, oltre al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui si è già trattato al punto precedente, si pongono in evidenza alcuni aspetti:
 - a. La quota relativa alle FATTURE IN CONTENZIOSO (Euro 120.822,57) sono le medesime dello scorso anno in quanto non si sono concluse le relative procedure;
 - b. Il FONDO RISCHI VARI ha raggiunto la quota di Euro 100.000,00 non essendo stato utilizzato ed avendo accantonato la quota di competenza pari ad Euro 10.000,00;
 - c. Il FONDO RINNOVI CONTRATTUALI è stato portato ad Euro 30.000,00 in previsione del rinnovo del contratto della dirigenza, mentre la quota accantonata lo scorso esercizio per il CCNL del personale non dirigente è stata utilizzata, avendo sottoscritto il contratto;
 - d. Non è più accantonata la quota relativa alle PARTECIPATE, che lo scorso esercizio ammontava ad Euro 495.069,77. Tale somma, derivante dalla cessione del ramo idrico da Garda Uno ad Acque Bresciane, era stata accantonata in quanto non erano state definite le posizioni creditorie e debitorie tra il Comune ed Acque bresciane. Tra la fine del 2018 e l'inizio del 2019 sono state definite tutte le singole posizioni che risultano coperte dai rispettivi residui attivi e passivi e quindi non si è più reso necessario tale accantonamento;
 - e. Sono stati accantonati Euro 150.000,00 per le richieste di rimborso di IMPOSTA DI PUBBLICITÀ, come conseguenza della sentenza della Corte Costituzionale n. 15/2018. Sono già pervenute richieste per Euro 37.734,28, ma la possibilità di richiedere il rimborso potrà essere fatta valere per i prossimi cinque anni. La quota accantonata dovrà essere monitorata nel tempo ed eventualmente incrementata o decrementata a seconda delle richieste o dei termini di prescrizione per la richiesta di rimborso da parte dei contribuenti.

7. Per quanto riguarda la quota di AVANZO DESTINATA, derivante dalle entrate e spese di investimento, pari ad Euro 1.395.675,58, si è incrementata rispetto all'anno precedente in quanto, nell'ultima parte dell'anno sono state introitate maggiori somme rispetto alla previsione, derivanti principalmente da oneri di urbanizzazione, che non è stato possibile reinvestire entro il 31 dicembre.

8. La quota di AVANZO VINCOLATA, nel 2018 è diminuita, non avendo avuto particolari trasferimenti vincolati alla fine dell'esercizio. Rimane la quota derivante dall'imposta di soggiorno che ha generato avanzo vincolato per Euro 57.334,57.

9. Infine è stata determinata la quota di AVANZO LIBERO, pari ad Euro 2.666.416,18, notevolmente superiore rispetto all'esercizio precedente. Tale aumento trova giustificazione in vari ambiti, ma principalmente nell'azzeramento dell'accantonamento relativo alle partecipate, a maggiori entrate, soprattutto in parte corrente e a maggiori cancellazioni di residui passivi, dovuti principalmente ad economie.

Considerato che il risultato di amministrazione rappresenta una sintesi della solidità e solvibilità del bilancio, si può conseguentemente affermare che il bilancio del Comune di Desenzano garantisce una stabilità nel tempo delle risorse e conseguentemente anche dei servizi erogati e non presenta particolari criticità, essendo garantiti anche gli eventuali rischi, tramite gli accantonamenti.

La elevata giacenza di cassa garantisce inoltre un'ottima liquidità necessaria per affrontare puntualmente i pagamenti e per consentire le eventuali spese di investimento che l'Amministrazione intenderà mettere in atto.

DIMOSTRAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito è riportato un calcolo alternativo del risultato di amministrazione incentrato sulle maggiori/minori Entrate e Spese dell'anno, suddiviso tra competenza e residuo. I valori ottenuti coincidono con quelli del prospetto sopra riportato, dimostrando la correttezza del risultato di amministrazione.

<i>GESTIONE DI COMPETENZA</i>	
Riscossioni (+)	42.040.933,25
Pagamenti (-)	35.674.741,39
Differenza	6.366.191,86
Residui Attivi (+)	5.345.644,12
Residui Passivi (-)	7.444.789,89
Differenza	-2.099.145,77
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	3.623.277,46
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	3.948.142,34
Differenza	-324.864,88
Saldo gestione competenza	3.942.181,21
<i>GESTIONE DEI RESIDUI</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	76.946,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	187.104,38
Saldo gestione residui	110.158,25
<i>RIEPILOGO</i>	
Saldo gestione competenza(+/-)	3.942.181,21
Saldo gestione residui(+/-)	110.158,25
Avanzo esercizi precedenti applicato(+)	2.059.810,09
Avanzo esercizi precedenti non applicato(+)	5.564.039,69
Risultato di amministrazione al 31.12. 2018	11.676.189,24

PROSPETTO ANALITICO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Per completare l'analisi sul risultato di amministrazione suddividiamo il calcolo nelle seguenti componenti:

- Bilancio corrente: evidenzia il risultato delle movimentazioni per il funzionamento dell'Ente finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione.
- Bilancio degli investimenti: fa riferimento alla gestione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'Ente e che incrementano o decrementano il Patrimonio.
- Bilancio delle partite finanziarie: determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti.
- Bilancio dei movimenti di gestione per conto di terzi e partite di giro: risultato delle operazioni di credito e debito estranee al Patrimonio dell'Ente; non influenza il risultato di competenza.

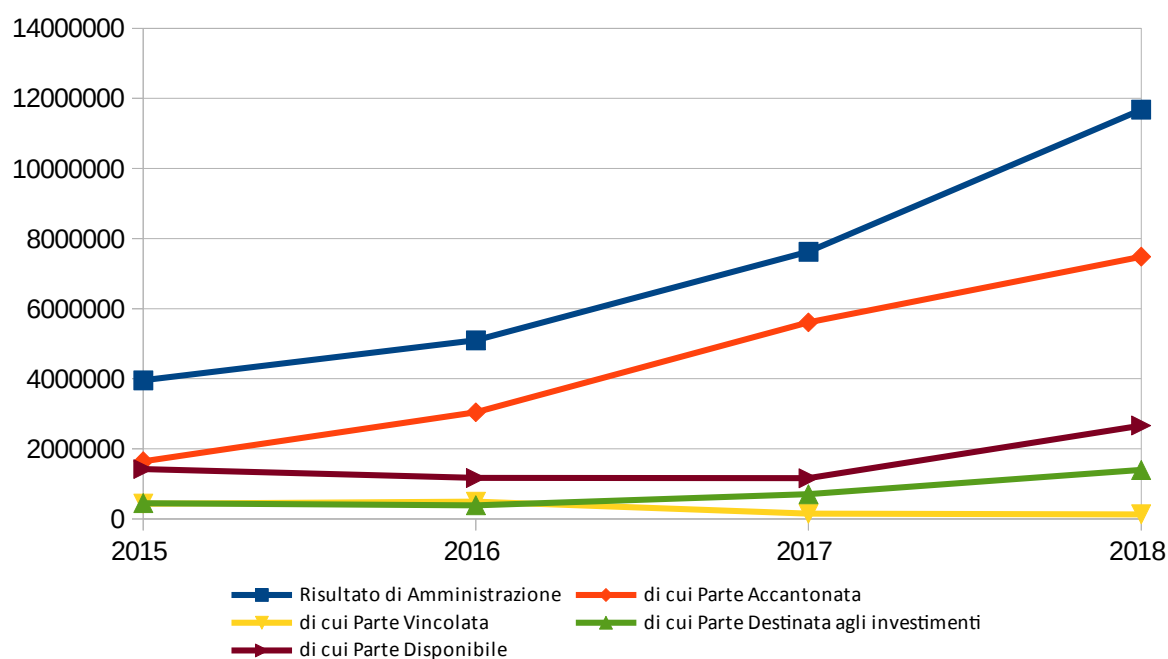
RISULTATI DIFFERENZIALI		COMPETENZA			RESIDUI			
		Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Accertamenti o Impegni	Consistenza al 01/01/2018	Incassato o Pagato	da Riportare	Differenza
GESTIONE CORRENTE								
Entrate Titolo I	+	23.393.930,00	25.016.622,68	25.718.036,21	7.872.256,53	4.906.692,53	2.963.693,00	-1.871,00
Entrate Titolo II	+	1.060.224,93	1.504.692,87	1.706.625,90	306.390,06	305.792,19	0,00	-597,87
Entrate Titolo III	+	7.471.530,00	7.739.126,60	7.643.415,99	1.651.948,50	354.754,69	1.225.056,04	-72.137,77
Avanzo di amministrazione destinato a spese correnti	+	0,00	123.747,68					123.747,68
Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	+	0,00	1.234.942,50	1.234.942,50				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	+	0,00	0,00	0,00				
Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti	-	0,00	0,00	0,00				
Disavanzo di amministrazione	-	0,00	0,00					
Spese correnti	-	30.558.684,93	34.252.132,33	29.555.519,11	3.914.015,68	3.612.794,27	129.350,57	-171.870,84
Differenza	=	1.367.000,00	1.367.000,00	6.747.501,49	5.916.579,41	1.954.445,14	4.059.398,47	221.011,88
Quote di capitale dei mutui in estinzione	-	1.367.000,00	1.367.000,00	1.366.507,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	5.380.994,18	5.916.579,41	1.954.445,14	4.059.398,47	221.011,88
GESTIONE INVESTIMENTI								
Entrate Titolo IV	+	4.104.248,13	4.960.457,51	4.630.506,83	25.397,49	17.316,17	5.741,83	-2.339,49
Entrate Titolo VI	+	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione destinato agli investimenti	+	0,00	1.936.062,41					1.936.062,41

Entrate correnti destinate al finanziamento degli investimenti	+	0,00	0,00	0,00				
Accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	+	0,00	2.388.334,96	2.388.334,96				
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	-	0,00	0,00	0,00				
Spese per investimenti	-	4.104.248,13	9.284.854,88	4.509.512,42	521.761,67	491.153,49	15.374,64	-15.233,54
Differenza	=	0,00	0,00	2.509.329,37	-496.364,18	-473.837,32	-9.632,81	1.948.956,46
PARTITE FINANZIARIE								
Entrate Titolo V	+	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Spese Titolo III	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE DI CASSA								
Entrate Titolo VII	+	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo V	-	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Entrate Titolo IX	+	9.730.000,00	10.800.000,00	7.687.992,44	32.232,60	28.998,00	3.234,60	0,00
Spese Titolo VII	-	9.730.000,00	10.800.000,00	7.687.992,44	568.732,73	514.712,32	54.020,41	0,00
Differenza	=	0,00	0,00	0,00	-536.500,13	-485.714,32	-50.785,81	0,00
TOTALI								
Saldo gestione di Competenza	=			7.890.323,55				
Saldo gestione Residui	=							2.169.968,34
Avanzo di amministrazione 2017 non applicato	+							5.564.039,69
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			899.829,78				
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			3.048.312,56				
Risultato di amministrazione 2018	=			3.942.181,21				7.734.008,03
TOTALE	=				11.676.189,24			

PROSPETTO PLURIENNALE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	2015	2016	2017	2018
Risultato di Amministrazione	3.954.552,50	5.095.611,37	7.623.849,78	11.676.189,24
di cui Parte Accantonata	1.646.353,91	3.044.735,67	5.609.306,42	7.483.461,37
di cui Parte Vincolata	434.276,53	490.983,55	149.749,75	130.636,11
di cui Parte Destinata agli investimenti	451.455,88	389.217,40	703.129,83	1.395.675,58
di cui Parte Disponibile	1.422.466,18	1.170.674,75	1.161.663,78	2.666.416,18

Nota: per rappresentare in modo omogeneo e veritiero l'andamento del risultato di amministrazione, il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato

- è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'Entrata. Trattasi quindi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.
In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il Fondo Pluriennale Vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese pubbliche territoriali, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'Ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste. Sugli stanziamenti di Spesa intestati ai singoli Fondi Pluriennali Vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.
- è alimentato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.
- riguarda prevalentemente le spese in Conto Capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di Spese Correnti, come ad esempio per quelle impegnate a fronte di Entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente Spesa. Il Fondo Pluriennale risulta utilizzabile ed impegnabile immediatamente dopo l'accertamento delle Entrate che lo finanziano. In sede di elaborazione del rendiconto, i fondi pluriennali vincolati non prenotati costituiscono economia del bilancio e concorrono alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.

Il Fondo Pluriennale Vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate e imputate all'esercizio in corso o a quelli successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ESERCIZI PRECEDENTI

Il prospetto riporta il Fondo Pluriennale Vincolato accantonato l'esercizio precedente risultante dai singoli programmi di Spesa del Rendiconto e il suo relativo utilizzo durante l'esercizio in corso.

L'importo rimandato ad esercizi successivi che ne deriva confluisce nuovamente nel Fondo Pluriennale Vincolato del Rendiconto dell'esercizio in corso.

	<i>Utilizzo F.P.V. Assestato</i>	<i>Impegnato nell'anno</i>	<i>di cui pagato nell'anno</i>	<i>Economie</i>	<i>Rimandato ad Es. successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti					
101 - Redditi da lavoro dipendente	534.524,71	459.402,31	459.402,31	75.122,40	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	28.433,29	25.203,91	25.203,91	3.229,38	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	418.098,26	410.223,86	54.078,58	7.874,40	0,00
104 - Trasferimenti correnti	74.425,72	48.437,11	48.237,11	25.988,61	0,00
110 - Altre spese correnti	179.460,52	14.088,43	14.088,43	10.202,81	155.169,28
Totale Titolo 1	1.234.942,50	957.355,62	601.010,34	122.417,60	155.169,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale					
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.210.572,39	1.929.883,99	1.716.934,04	280.688,40	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	177.762,57	149.487,30	149.487,30	0,00	28.275,27
Totale Titolo 2	2.388.334,96	2.079.371,29	1.866.421,34	280.688,40	28.275,27
TOTALE FPV DA ESERCIZI PRECEDENTI	3.623.277,46	3.036.726,91	2.467.431,68	403.106,00	183.444,55

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI NUOVA ISTITUZIONE

La parte più consistente del Fondo Pluriennale Vincolato risultante dal Rendiconto dell'esercizio in corso è relativa alle risorse accertate nel corso dell'esercizio destinate a costituire la copertura di spese imputate agli esercizi successivi.

L'elenco che segue suddivide tale importo – a differenza dei riepiloghi di Spesa del Rendiconto - per Macroaggregato di destinazione; il vigente D.Lgs. 118/11, infatti, stabilisce che lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato trovi collocazione ai Macroaggregati 110 (Spesa Corrente) e 205 (Spese in C/Capitale).

	<i>F.P.V. Assestato</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2019</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2020</i>	<i>Utilizzo F.P.V. 2021</i>	<i>Utilizzo F.P.V. esercizi futuri</i>
Titolo 1 - Spese correnti					
101 - Redditi da lavoro dipendente	515.707,87	0,00	0,00	0,00	515.707,87
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	33.624,81	0,00	0,00	0,00	33.624,81
103 - Acquisto di beni e servizi	153.768,84	0,00	0,00	0,00	153.768,84
104 - Trasferimenti correnti	6.100,00	0,00	0,00	0,00	6.100,00
110 - Altre spese correnti	35.458,98	0,00	0,00	0,00	35.458,98
Totale Titolo 1	744.660,50	0,00	0,00	0,00	744.660,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale					
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.020.037,29	0,00	0,00	0,00	3.020.037,29
Totale Titolo 2	3.020.037,29	0,00	0,00	0,00	3.020.037,29
TOTALE FPV DI NUOVA ISTITUZIONE	3.764.697,79	0,00	0,00	0,00	3.764.697,79

Per quanto riguarda il Fondo pluriennale vincolato non ci sono particolari osservazioni in merito se non sottolineare l'aumento della parte in conto capitale, in quanto a fine anno non risultavano concluse alcune opere. La riduzione della quota in parte corrente sottolinea invece una maggiore coerenza e correttezza nell'imputazione degli impegni contabili.

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

La novità più impattante del D.Lgs. 118/11 riferita all'Entrata è senza dubbio l'obbligo di accertare i crediti per l'intero importo, anche se si prevede che l'incasso sarà di dubbia o difficile esazione. Di conseguenza l'ex Fondo Svalutazione Crediti D.Lgs. 267/00 ora Fondo Crediti di dubbia esigibilità riveste un ruolo drasticamente più centrale nelle fasi di programmazione e rendicontazione di un Bilancio.

A tal fine è stanziata nel Bilancio di Previsione un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di Entrata). L'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non è oggetto di Impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce per l'intero importo nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In sede di Rendiconto, l'importo complessivo del fondo e' calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi; di conseguenza si procede vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione precedentemente accantonate.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili, sono accertate per cassa. Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un Ente per conto di un altro Ente e destinate ad essere versate all'Ente beneficiario finale. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è accantonato dall'Ente beneficiario finale.

ANDAMENTO PLURIENNALE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Come si può notare dal prospetto che segue, per effetto della gestione ordinaria che, annualmente, comporta la formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o cancellazione dei vecchi crediti, lo stock complessivo dei residui attivi tende ad essere sostanzialmente stabile nel tempo.

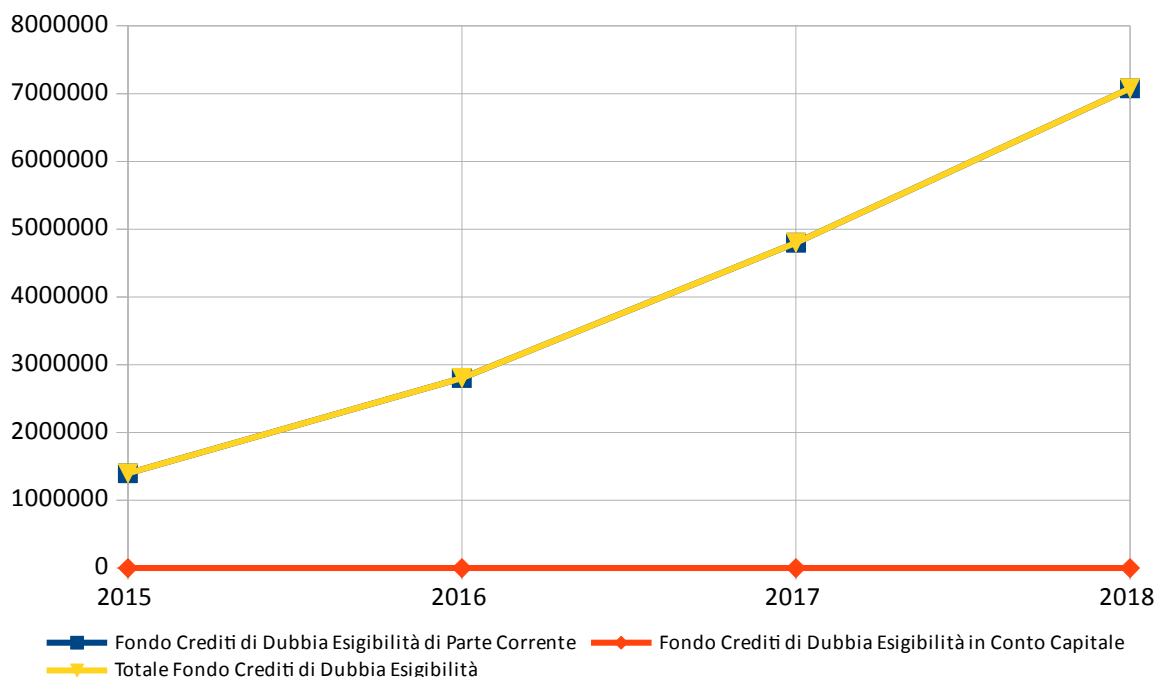
Pertanto, se l'ammontare dei residui attivi non subisce significative variazioni nel tempo, anche la quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità tende ad essere stabile e, di conseguenza, gran parte dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità effettuato annualmente nel Bilancio di Previsione per evitare di spendere entrate non esigibili nell'esercizio, non è destinato a confluire nella quota del risultato di amministrazione accantonata per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Infatti, se i residui attivi sono stabili nel tempo, nella quota del risultato di amministrazione accantonata per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità confluisce solo la parte del fondo accantonato nel Bilancio di Previsione di importo pari agli utilizzi del Fondo Crediti a seguito della cancellazione o dello stralcio dei crediti dal bilancio.

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa				
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.161.979,25	1.999.644,63	3.766.336,83	5.862.796,64
Totale Titolo 1	1.161.979,25	1.999.644,63	3.766.336,83	5.862.796,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.867,46	23.211,74	48.642,61	52.504,19
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	231.978,48	781.978,68	985.199,64	1.162.967,51
Totale Titolo 3	235.845,94	805.190,42	1.033.842,25	1.215.471,70

	2015	2016	2017	2018
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	1.397.825,19	2.804.835,05	4.800.179,08	7.078.268,34
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.397.825,19	2.804.835,05	4.800.179,08	7.078.268,34

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



Oltre a quanto esposto al paragrafo 1.1 trattando dell'avanzo accantonato, si sottolinea come l'aumento del fondo corrisponda ad un aumento dei residui attivi. Ciò è conseguenza dell'obbligo di rilevare in contabilità tutti gli accertamenti emessi, anche quelli di dubbia o difficile esazione e non influisce di fatto sull'ammontare delle risorse a disposizione del bilancio.

ACCANTONAMENTI VOLONTARI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Come previsto dal vigente decreto, è possibile effettuare svalutazioni di importo maggiore, purché sia allegata un'adeguata motivazione.

L'Ente per questo Rendiconto ha optato per un accantonamento in linea con quello obbligatorio calcolato nell'omonimo prospetto.

ACCANTONAMENTI PRECEDENTI ESERCIZI						
ENTRATA	Residui 1.1.18	Incassato 31.12.18	Incassato 14.03.18	Da incassare	Accantonamenti avanzo 2017	Accantonamenti avanzo 2018
Entrate tributarie	4.594.765,43	1.637.750,56	77.038,49	2.879.976,38	3.766.336,38	2.879.976,38
Sanzioni amministrative	969.370,94	98.972,15	16.372,04	854.026,75	985.199,64	854.026,75
Entrate patrimoniali	20.535,62	20.535,62	-	-	5.000,00	-
Entrate extra-tributarie	50.510,61	8.055,67	978,24	41.476,70	43.642,61	41.476,70
TOTALE DA RESIDUI	5.635.182,60	1.765.314,00	94.388,77	3.775.479,83	4.800.178,63	3.775.479,83

ACCANTONAMENTI DA COMPETENZA						
ENTRATA	Accertamenti consuntivo 2018	Incassato 31.12.18	Incassato 14.03.18	Da incassare	FCDE al 31.12.18	Accantonamenti avanzo 2018
Entrate tributarie	7.886.306,51	4.483.930,83	133.784,46	3.268.591,22	2.031.451,35	2.982.820,26
Sanzioni amministrative	587.889,55	244.387,34	34.561,45	308.940,76	274.153,25	308.940,76
Entrate patrimoniali	45.262,01	22.804,39	18.926,32	3.531,30	4.538,15	3.531,30
Entrate extra-tributarie	7.496,19	-	-	7.496,19	16.027,85	7.496,19
TOTALE DA COMPETENZA	8.526.954,26	4.751.122,56	187.272,23	3.588.559,47	2.326.170,60	3.302.788,51

TOTALE GENERALE	14.162.136,86	6.516.436,56	281.661,00	7.364.039,30	7.126.349,23	7.078.268,34
------------------------	----------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Si possono notare gli incassi sui residui anni precedenti, pari ad oltre il 30%, dovuti all'attività di sollecito, accertamento dell'ufficio tributi e alla riscossione coattiva.

Come lo scorso anno è stato accantonato il 100% dei residui relativi agli anni precedenti e il 90,45% dei residui derivanti dalla competenza, secondo quanto incassato negli scorsi anni. Complessivamente il fondo crediti di dubbia esigibilità copre il 95,31% dei residui attivi corrispondenti.

ACCANTONAMENTI VOLONTARI DIVERSI DAL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Oltre agli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità è possibile fare ulteriori accantonamenti a fronte di somme di dubbia riscossione di natura diversa o per possibili debiti o maggiori debiti che dovessero insorgere.

A questo proposito nel pieno rispetto del principio di prudenza, sono stati mantenuti gli accantonamenti già previsti nel risultato di amministrazione 2017 e relativi a contenziosi con le ditte Enel Sole e Extel srl per

complessivi Euro 120.822,57 a fronte dei quali sono presenti in portafoglio fatture di pari importo non liquidate in quanto oggetto di contestazione e di contenzioso giudiziario.

È stato invece effettuato un nuovo accantonamento, pari a 150.000,00 Euro, per la possibile richiesta di rimborso dell'imposta di pubblicità pagata dai contribuenti per gli anni 2013-2018, a seguito di sentenza della Corte Costituzionale n. 15/2018. Ad oggi sono pervenute richieste per circa 37.000,00 Euro, ma è possibile presentare istanza nei prossimi cinque anni e sono stati quindi accantonati 150.000,00 Euro che dovranno essere adeguati in più o in meno a seconda dell'andamento delle richieste.

1.4 EQUILIBRIO DI BILANCIO

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri dei saldi finanziari in sede di Rendiconto.

Infatti oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del Fondo Pluriennale Vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, il Bilancio deve prevedere:

- l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti (incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e prestiti) e le entrate correnti (incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente). All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.
- l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'EQUILIBRIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2015	2016	2017	2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.759.027,00	11.438.950,27	9.643.335,71	6.363.412,14
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.736.026,76	960.544,78	1.108.514,57	1.234.942,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	32.826.404,31	31.878.691,63	33.218.425,80	35.068.078,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	31.485.333,23	27.925.614,67	28.026.964,60	29.555.519,11
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		960.544,78	1.108.514,57	1.234.942,50	899.829,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.415.757,06	1.251.489,10	1.307.602,93	1.366.507,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		136.373,27	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.700.796,00	2.553.618,07	3.757.430,34	4.481.164,40
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	280.055,09	32.261,99	73.080,75	123.747,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		29.899,03	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	12.265,81	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		12.265,81	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		1.993.116,90	2.585.880,06	3.830.511,09	4.604.912,08
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.908.225,12	2.045.616,97	1.934.315,20	1.936.062,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.494.214,87	3.064.061,79	2.896.931,00	2.388.334,96
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.120.009,58	3.249.850,93	2.311.278,00	4.630.506,83
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	12.265,81	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.688.620,55	4.825.034,77	4.035.910,78	4.509.512,42
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.064.061,79	2.896.931,00	2.388.334,96	3.048.312,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		757.501,42	637.563,92	718.278,46	1.397.079,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.750.618,32	3.223.443,98	4.548.789,55	6.001.991,30
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		1.993.116,90	2.585.880,06	3.830.511,09	4.604.912,08
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	280.055,09	32.261,99	73.080,75	123.747,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		1.713.061,81	2.553.618,07	3.757.430,34	4.481.164,40

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

1.5 INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Il raffronto dei valori del Rendiconto della Gestione 2018 con i dati relativi ai Rendiconti 2017 e 2016 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2016	2017	2018
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	95,545%	96,140%	95,133%
	Entrate Correnti			

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2016	2017	2018
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.055,54	1.101,93	1.144,16
	N.Abitanti			

INDICE		2016	2017	2018
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	790,64	836,85	882,02
	N.Abitanti			

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	27,355%	26,524%	25,396%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	20,294%	19,842%	19,162%
	Entrate Correnti			

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	7,061%	6,683%	6,234%
	Entrate Correnti			

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	302,21	304,02	305,44
	N.Abitanti			

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	224,20	227,42	230,46
	N.Abitanti			

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	78,01	76,60	74,98
	N.Abitanti			

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2016	2017	2018
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	23,167%	23,517%	22,736%
	Spese Correnti del titolo 1°			

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	224,20	227,42	230,46
	N.Abitanti			

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

I parametri di deficit strutturale, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficiarietà strutturale, sono dei particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli Enti locali. Lo scopo di questi indici è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'Ente, o per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto strutturale.

Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore non coerente (fuori media) con il corrispondente dato di riferimento nazionale.

Parametro	Tipologia indicatore	Soglia	Valore	SÌ	NO
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie					X

1.6 VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

<i>Equilibrio Entrate Finali - Spese Finali</i>		<i>Competenza 2018</i>	<i>Competenza 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	1.936.062,41	0,00	0,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.234.942,50	567.851,93	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.388.334,96	1.643.039,10	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	3.623.277,46	2.210.891,03	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	25.016.622,68	23.956.184,74	23.645.184,74
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1.504.692,87	1.398.575,42	1.138.475,42
-) Trasferimenti correnti da escludere dai saldi finanza pubblica	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.504.692,87	1.398.575,42	1.138.475,42
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.739.126,60	7.571.306,98	7.526.602,63
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.960.457,51	5.490.888,10	4.147.163,75
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33.684.280,40	32.064.919,07	30.872.262,79
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	567.851,93	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	2.333.540,00	1.444.841,03	1.411.483,18
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	3.067,73	3.067,73	3.067,73
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	31.905.524,60	30.607.010,31	29.447.711,88
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	7.641.815,78	9.133.927,20	6.747.163,75
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.643.039,10	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	9.284.854,88	9.133.927,20	6.747.163,75
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (3) (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		3.589.860,05	886.908,76	262.550,91

II° MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

<i>Saldo tra Entrate Finali e Spese in termini di competenza</i>		<i>Previsioni di Competenza 2018</i>	<i>Dati gestionali (stanziamenti F.P.V./ accertamenti e impegni) al 2018</i>
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	0,00	1.936.062,41
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.234.942,50	1.234.942,50
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	2.388.334,96	2.388.334,96
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00	403.106,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	3.623.277,46	3.220.171,46
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	25.016.622,68	25.718.036,21
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1.504.692,87	1.706.625,90
-) Trasferimenti correnti da escludere dai saldi finanza pubblica	(-)	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	1.504.692,87	1.706.625,90
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	7.739.126,60	7.643.415,99
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.960.457,51	4.630.506,83
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	33.352.302,55	29.555.519,11
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	899.829,78	899.829,78
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	34.252.132,33	30.455.348,89
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.236.542,32	4.509.512,42
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	3.048.312,56	3.048.312,56
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	9.284.854,88	7.557.824,98
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0,00	0,00
N) SALDO DI COMPETENZA/CASSA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) (3)		-692.810,09	6.841.644,93
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0,00	0,00
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO		0,00	0,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P) (5)		-692.810,09	6.841.644,93

1.7 TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

Come istituito dalla L. 89/2014 (già DL 66/2014) e dal D.P.C.M del 22/09/2014, le pubbliche amministrazioni elaborano un indicatore trimestrale e annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale o annuale di tempestività dei pagamenti».

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa 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.

Ai fini del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a) "transazione commerciale": i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- b) "giorni effettivi": tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- c) "data di pagamento": la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- d) "data di scadenza": i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- e) "importo dovuto": la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

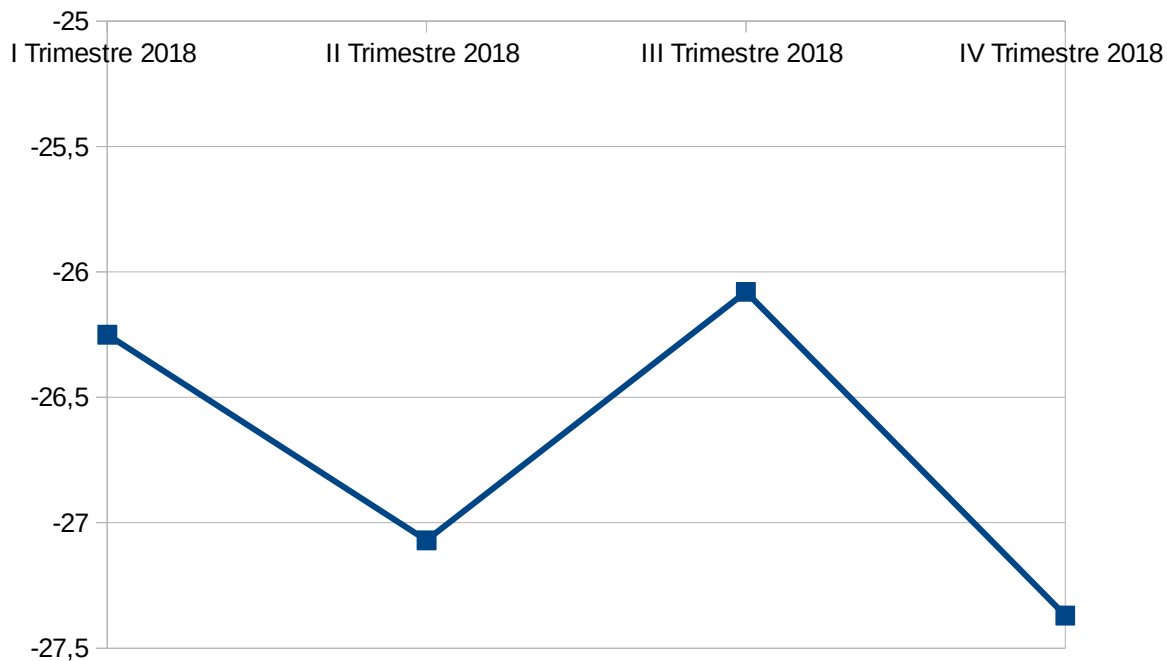
Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

Come si evince dai dati risultanti dalla tabella sottostante, l'Ente si è prefissato da tempo l'intento di migliorare costantemente le tempistiche di pagamento dotandosi di meccanismi e procedure organizzative in grado di monitorare i flussi di fatturazione e di pagamento.

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

<i>I Trimestre 2018</i>	<i>II Trimestre 2018</i>	<i>III Trimestre 2018</i>	<i>IV Trimestre 2018</i>	<i>Anno 2018</i>
-26,25	-27,07	-26,08	-27,37	-26,72

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



Ancora una volta l'indice di tempestività evidenzia una velocità notevole nei pagamenti, che si attesta attorno ai 5 giorni. L'indice va infatti sommato ai 30 giorni previsti dalla normativa, in quanto rappresenta il numero dei giorni di anticipo del pagamento rispetto ai 30 giorni.

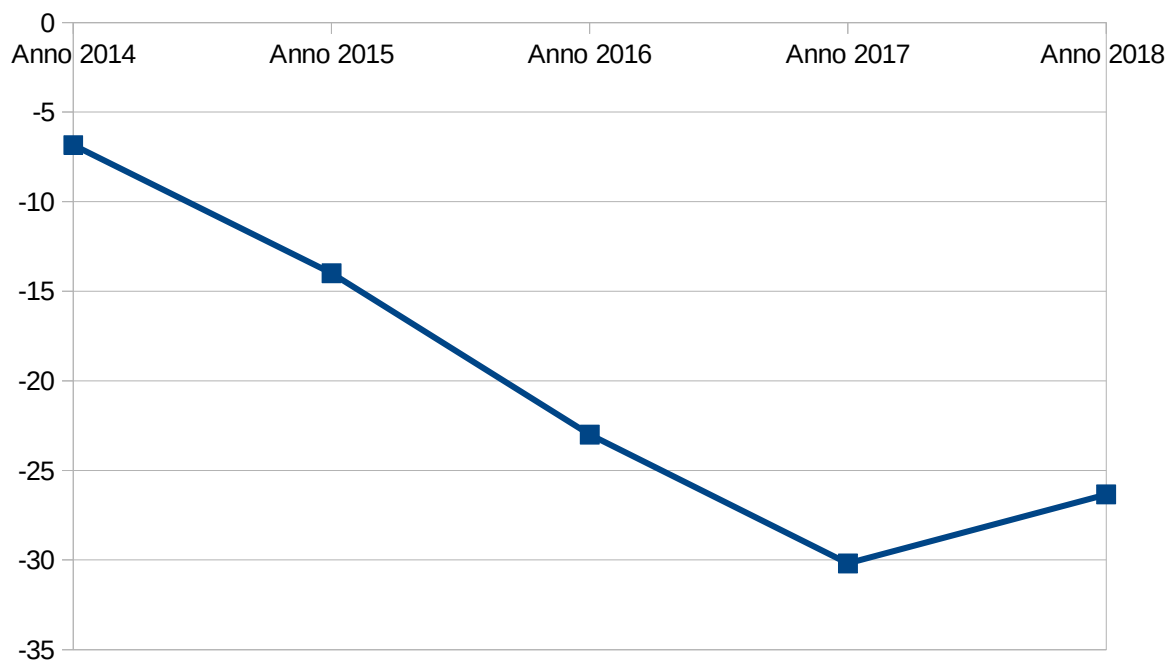
DETTAGLIO DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI EFFETTUATE IN SEGUITO ALLA SCADENZA DEI TERMINI DI PAGAMENTO PREVISTI

	IMPORTO	%
importo pagato oltre i 30 gg	204.647,03	1,20%
importo pagato con ritardo da 1 gg a 30 gg	558.078,72	3,27%
Totale transazioni effettuate oltre la scadenza dei termini	762.725,75	4,47%
Ammontare totale dei pagamenti considerati nel periodo (base per il calcolo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti)	17.062.481,69	

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
-6,84	-13,99	-23,00	-30,19	-26,34

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014



2 - ANALISI DEGLI STANZIAMENTI

2.1 PREVISIONI APPROVATE

	ENTRATA		
	Competenza	Residuo	Cassa
Fondo di Cassa			6.363.412,14
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00
F.P.V. parte corrente	0,00	0,00	0,00
F.P.V. c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	23.393.930,00	11.214.263,16	23.379.930,00
Titolo 2	1.060.224,93	134.237,68	1.060.224,93
Titolo 3	7.471.530,00	1.661.544,07	7.356.530,00
Titolo 4	4.104.248,13	179.083,34	3.855.017,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 9	9.730.000,00	1.987.461,32	9.758.094,50
TOTALE	46.759.933,06	15.176.589,57	52.773.208,84

	SPESA		
	Competenza	Residuo	Cassa
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	30.558.684,93	8.996.144,79	30.004.889,16
Titolo 2	4.104.248,13	1.978.396,62	4.430.954,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.367.000,00	0,00	1.367.000,00
Titolo 5	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Titolo 7	9.730.000,00	2.245.308,38	9.730.000,00
TOTALE	46.759.933,06	13.219.849,79	46.532.843,41

2.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

VARIAZIONI DI BILANCIO

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Tipo</i>
DET.AREA FIN.	1434	29/12/2017	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	7	04/01/2018	Cassa
GIUNTA MUN.	11	09/01/2018	Cassa
GIUNTA MUN.	16	16/01/2018	Cassa
GIUNTA MUN.	30	30/01/2018	Cassa
GIUNTA MUN.	46	06/02/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	54	13/02/2018	Cassa
GIUNTA MUN.	79	06/03/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	95	20/03/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	160	14/05/2018	Competenza e Cassa
CONS.COM.LE	24	06/06/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	211	18/06/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	216	25/06/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	217	25/06/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	247	26/07/2018	Cassa
CONS.COM.LE	38	30/07/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	267	24/08/2018	Cassa
CONS.COM.LE	55	27/09/2018	Competenza e Cassa
DET.AREA FIN.	1107	11/10/2018	Competenza e Cassa

GIUNTA MUN.	322	23/10/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	345	13/11/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	362	20/11/2018	Cassa
GIUNTA MUN.	371	27/11/2018	Cassa
CONS.COM.LE	67	30/11/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	394	11/12/2018	Competenza e Cassa
GIUNTA MUN.	418	27/12/2018	Competenza
DET.AREA FIN.	1578	31/12/2018	Competenza

VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
CONS.COM.LE	23	06/06/2018		2.037.994,68
DET.AREA FIN.	1107	11/10/2018		21.815,41

VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
GIUNTA MUN.	46	06/02/2018		-10.000,00
GIUNTA MUN.	95	20/03/2018		13.474,11
CONS.COM.LE	24	06/06/2018		282,65
CONS.COM.LE	38	30/07/2018		3.789,94
CONS.COM.LE	55	27/09/2018		9.774,46
DET.AREA FIN.	1107	11/10/2018		0,00
CONS.COM.LE	67	30/11/2018		58.163,13
GIUNTA MUN.	394	11/12/2018		-15.155,00
GIUNTA MUN.	418	27/12/2018		-6.200,00

VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

Nessuna anticipazione di cassa è stata effettuata nel corso del 2018.

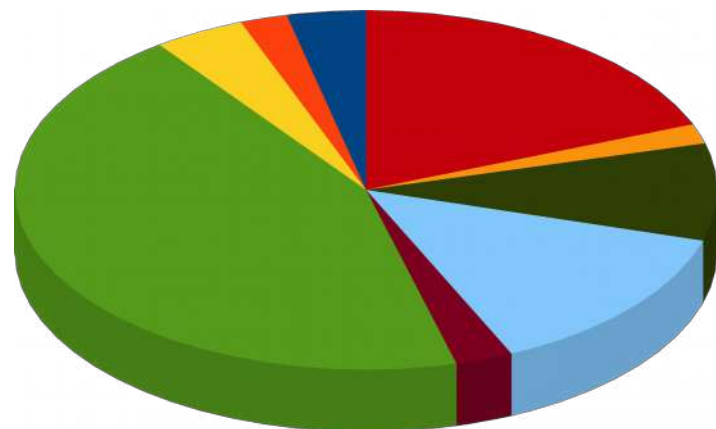
2.3 ASSESTAMENTO DI BILANCIO

ASSESTATO DI COMPETENZA

ENTRATA							SPESA							
	Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione		Previsione	Percentuale sul totale	Assestato	Percentuale sul totale	Differenza	Percentuale di variazione	
Utilizzo	0,00	0,000%	2.059.810,09	3,633%	2.059.810,09		Disavanzo di Amm.ne							
Avanzo di Amm.ne														
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	1.234.942,50	2,178%	1.234.942,50									
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	2.388.334,96	4,212%	2.388.334,96			0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 1	23.393.930,00	50,030%	25.016.622,68	44,118%	1.622.692,68	6,936%								
Titolo 2	1.060.224,93	2,267%	1.504.692,87	2,654%	444.467,94	41,922%								
Titolo 3	7.471.530,00	15,978%	7.739.126,60	13,648%	267.596,60	3,582%		Titolo 1	30.558.684,93	65,352%	34.252.132,33	60,405%	3.693.447,40	12,086%
Titolo 4	4.104.248,13	8,777%	4.960.457,51	8,748%	856.209,38	20,862%		Titolo 2	4.104.248,13	8,777%	9.284.854,88	16,374%	5.180.606,75	126,225%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%		Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%		Titolo 4	1.367.000,00	2,923%	1.367.000,00	2,411%	0,00	0,000%
Titolo 7	1.000.000,00	2,139%	1.000.000,00	1,764%	0,00	0,000%		Titolo 5	1.000.000,00	2,139%	1.000.000,00	1,764%	0,00	0,000%
Titolo 9	9.730.000,00	20,808%	10.800.000,00	19,046%	1.070.000,00	10,997%		Titolo 7	9.730.000,00	20,808%	10.800.000,00	19,046%	1.070.000,00	10,997%
TOTALE	46.759.933,06	100,000%	56.703.987,21	100,000%	9.944.054,15	21,266%		TOTALE	46.759.933,06	100,000%	56.703.987,21	100,000%	9.944.054,15	21,266%

ENTRATA

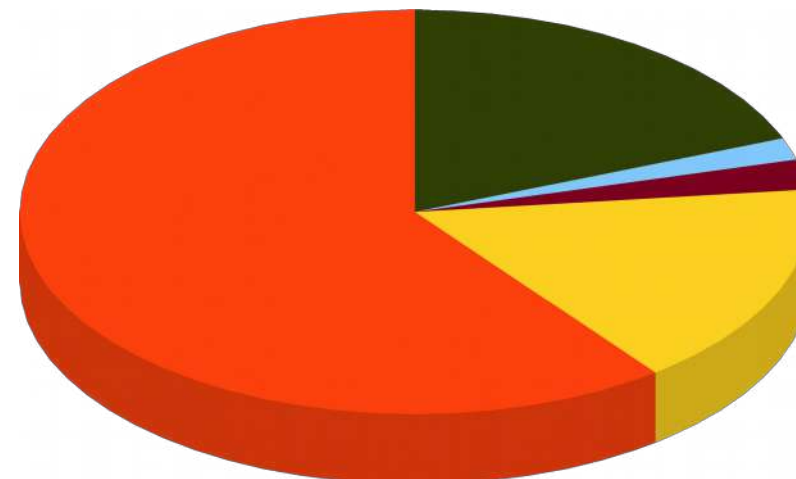
Assestato di Competenza



■ Utilizzo Avanzo di Amm.ne ■ F.P.V. di parte corrente ■ F.P.V. in c/capitale
 ■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3
 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6
 ■ Titolo 7 ■ Titolo 9

SPESA

Assestato di Competenza



■ Disavanzo di Amm.ne ■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3
 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

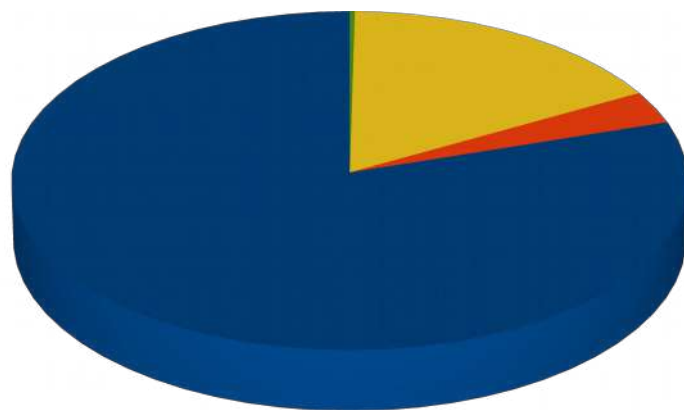
ASSESTATO DI RESIDUO

ENTRATA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
Titolo 1	11.214.263,16	73,892%	7.872.256,53	79,612%	-3.342.006,63	-29,801%
Titolo 2	134.237,68	0,885%	306.390,06	3,099%	172.152,38	128,244%
Titolo 3	1.661.544,07	10,948%	1.651.948,50	16,706%	-9.595,57	-0,578%
Titolo 4	179.083,34	1,180%	25.397,49	0,257%	-153.685,85	-85,818%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	1.987.461,32	13,096%	32.232,60	0,326%	-1.955.228,72	-98,378%
TOTALE	15.176.589,57	100,000%	9.888.225,18	100,000%	-5.288.364,39	-34,846%

SPESA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
Titolo 1	8.996.144,79	68,050%	3.914.015,68	78,210%	-5.082.129,11	-56,492%
Titolo 2	1.978.396,62	14,965%	521.761,67	10,426%	-1.456.634,95	-73,627%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	2.245.308,38	16,984%	568.732,73	11,364%	-1.676.575,65	-74,670%
TOTALE	13.219.849,79	100,000%	5.004.510,08	100,000%	-8.215.339,71	-62,144%

ENTRATA

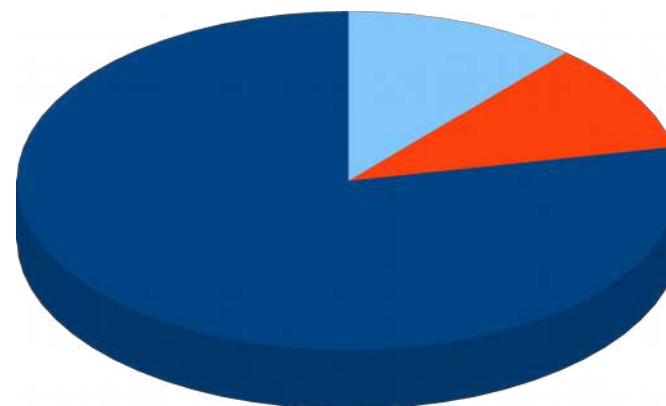
Assestato di Residuo



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6

SPESA

Assestato di Residuo



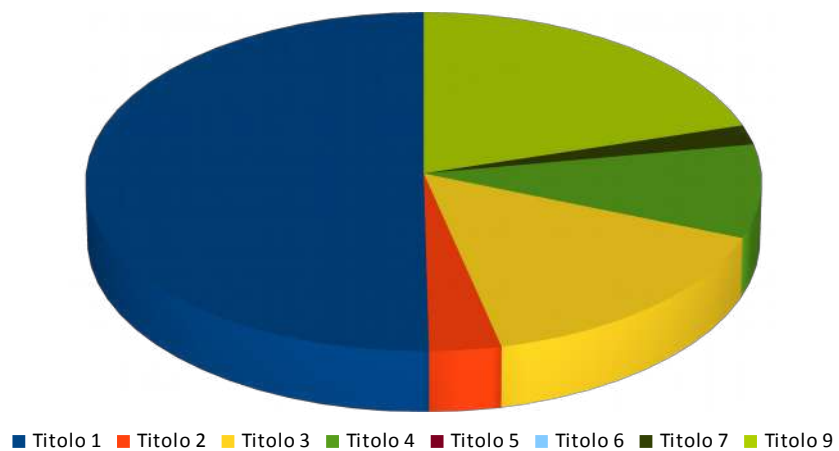
■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

ASSESTATO DI CASSA

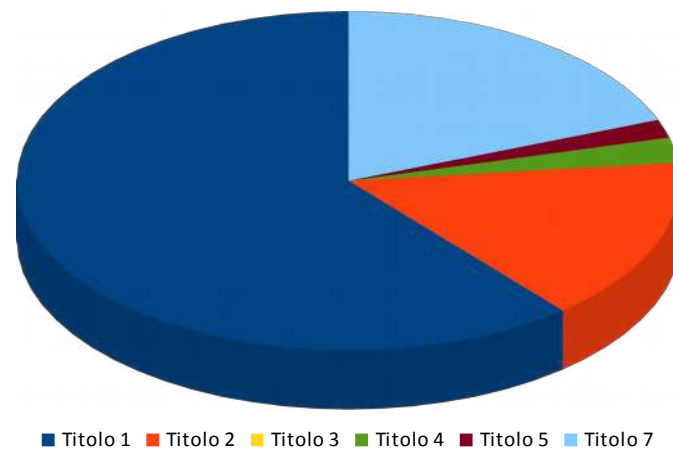
ENTRATA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Fondo di Cassa</i>	6.363.412,14	12,058%	13.724.497,50	20,541%	7.361.085,36	115,678%
<i>Titolo 1</i>	23.379.930,00	44,303%	26.672.634,86	39,921%	3.292.704,86	14,083%
<i>Titolo 2</i>	1.060.224,93	2,009%	1.743.307,49	2,609%	683.082,56	64,428%
<i>Titolo 3</i>	7.356.530,00	13,940%	8.147.540,55	12,194%	791.010,55	10,752%
<i>Titolo 4</i>	3.855.017,27	7,305%	4.725.854,65	7,073%	870.837,38	22,590%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	1.000.000,00	1,895%	1.000.000,00	1,497%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	9.758.094,50	18,491%	10.800.000,00	16,164%	1.041.905,50	10,677%
TOTALE	52.773.208,84	100,000%	66.813.835,05	100,000%	14.040.626,21	26,606%

SPESA						
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	30.004.889,16	64,481%	34.987.803,72	61,147%	4.982.914,56	16,607%
<i>Titolo 2</i>	4.430.954,25	9,522%	8.916.422,99	15,583%	4.485.468,74	101,230%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	1.367.000,00	2,938%	1.367.000,00	2,389%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	1.000.000,00	2,149%	1.000.000,00	1,748%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	9.730.000,00	20,910%	10.947.571,95	19,133%	1.217.571,95	12,514%
TOTALE	46.532.843,41	100,000%	57.218.798,66	100,000%	10.685.955,25	22,964%

Entrata
Assestato di Cassa



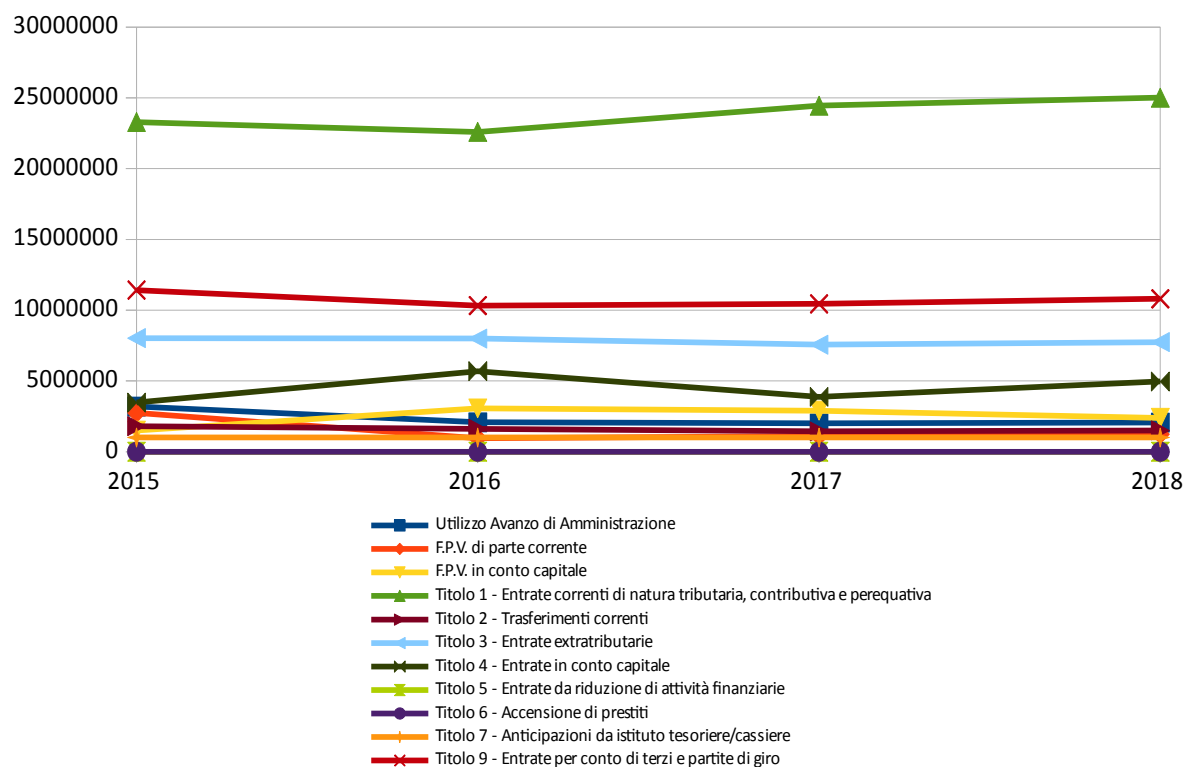
SPESA
Assestato di Cassa



ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	3.188.280,21	2.077.878,96	2.007.395,95	2.059.810,09
F.P.V. di parte corrente	2.736.026,76	960.544,78	1.108.514,57	1.234.942,50
F.P.V. in conto capitale	1.494.214,87	3.064.061,79	2.896.931,00	2.388.334,96
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.284.325,28	22.591.294,46	24.448.617,76	25.016.622,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.805.765,35	1.616.771,78	1.431.268,74	1.504.692,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.026.910,48	7.989.909,27	7.558.825,94	7.739.126,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.471.370,91	5.688.935,72	3.872.533,13	4.960.457,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.415.000,00	10.321.505,55	10.444.555,55	10.800.000,00
TOTALE	56.421.893,86	55.310.902,31	54.768.642,64	56.703.987,21

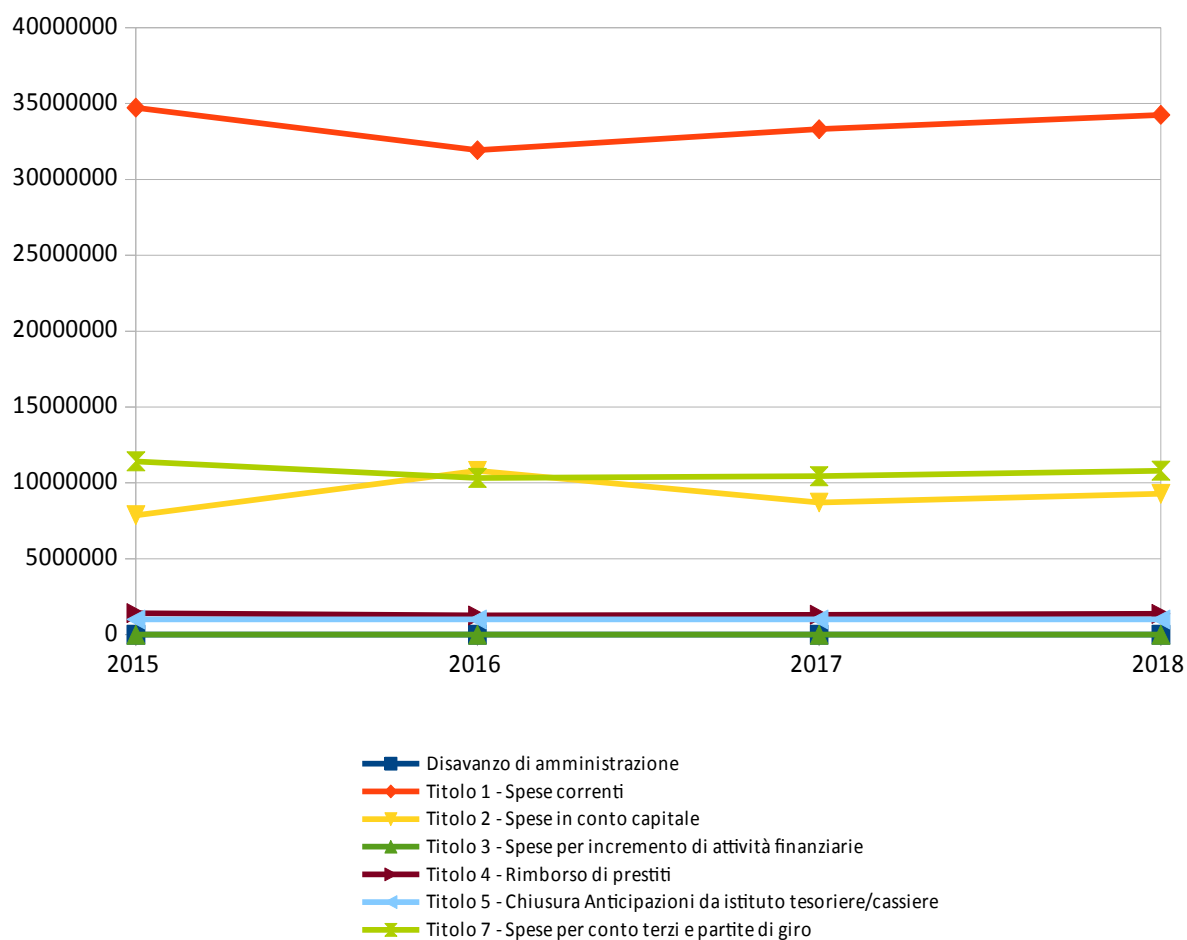
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	34.729.551,50	31.925.782,28	33.311.807,76	34.252.132,33
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.861.545,09	10.798.614,48	8.703.779,33	9.284.854,88
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.415.797,27	1.265.000,00	1.308.500,00	1.367.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.415.000,00	10.321.505,55	10.444.555,55	10.800.000,00
TOTALE	56.421.893,86	55.310.902,31	54.768.642,64	56.703.987,21

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



3 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

3.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	3.188.280,21	2.077.878,96	2.007.395,95	2.059.810,09
F.P.V. di parte corrente	2.736.026,76	960.544,78	1.108.514,57	1.234.942,50
F.P.V. in c/capitale	1.494.214,87	3.064.061,79	2.896.931,00	2.388.334,96
Titolo 1	23.295.902,13	22.814.759,19	24.253.631,48	25.718.036,21
Titolo 2	1.623.323,20	1.420.158,40	1.282.370,71	1.706.625,90
Titolo 3	7.907.178,98	7.643.774,04	7.682.423,61	7.643.415,99
Titolo 4	2.120.009,58	3.249.850,93	2.311.278,00	4.630.506,83
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	34.946.413,89	35.128.542,56	35.529.703,80	39.698.584,93
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.369.259,50	7.795.245,39	7.713.030,93	7.687.992,44
Totale dell'Esercizio	43.315.673,39	42.923.787,95	43.242.734,73	47.386.577,37
TOTALE COMPLESSIVO	50.734.195,23	49.026.273,48	49.255.576,25	53.069.664,92
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	50.734.195,23	49.026.273,48	49.255.576,25	53.069.664,92

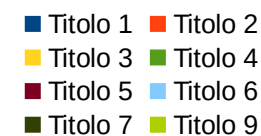
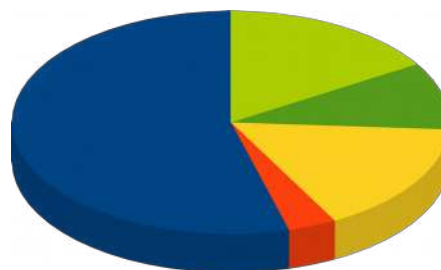
SPESE	Impegnato 2015	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	31.485.333,23	27.925.614,67	28.026.964,60	29.555.519,11
F.P.V. di parte corrente	960.544,78	1.108.514,57	1.234.942,50	899.829,78
Titolo 2	2.688.620,55	4.825.034,77	4.035.910,78	4.509.512,42
F.P.V. in c/capitale	3.064.061,79	2.896.931,00	2.388.334,96	3.048.312,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Finali	38.198.560,35	36.756.095,01	35.686.152,84	38.013.173,87
Titolo 4	1.415.757,06	1.251.489,10	1.307.602,93	1.366.507,31
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	8.369.259,50	7.795.245,37	7.713.030,93	7.687.992,44
Totale dell'Esercizio	47.983.576,91	45.802.829,48	44.706.786,70	47.067.673,62
TOTALE COMPLESSIVO	47.983.576,91	45.802.829,48	44.706.786,70	47.067.673,62
AVANZO DI COMPETENZA	2.750.618,32	3.223.444,00	4.548.789,55	6.001.991,30
TOTALE A PAREGGIO	50.734.195,23	49.026.273,48	49.255.576,25	53.069.664,92

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

3.2 ANALISI DELL'ENTRATA

	Assestato	Percentuale sul totale	Accertato	Percentuale sul totale	Maggiori/ Minori Entrate	Percentuale di realizzazione	Incassato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di incasso
Utilizzo Av. Amm.ne	2.059.810,09	3,633%	2.059.810,09	3,881%	0,00	100,000%	2.059.810,09	4,316%	0,00	100,000%
F.P.V. di parte corrente	1.234.942,50	2,178%	1.234.942,50	2,327%	0,00	100,000%	1.234.942,50	2,588%	0,00	100,000%
F.P.V. in c/capitale	2.388.334,96	4,212%	2.388.334,96	4,500%	0,00	100,000%	2.388.334,96	5,004%	0,00	100,000%
Titolo 1	25.016.622,68	44,118%	25.718.036,21	48,461%	701.413,53	102,804%	22.046.230,56	46,195%	3.671.805,65	85,723%
Titolo 2	1.504.692,87	2,654%	1.706.625,90	3,216%	201.933,03	113,420%	1.433.214,18	3,003%	273.411,72	83,979%
Titolo 3	7.739.126,60	13,648%	7.643.415,99	14,403%	-95.710,61	98,763%	6.523.504,41	13,669%	1.119.911,58	85,348%
Titolo 4	4.960.457,51	8,748%	4.630.506,83	8,725%	-329.950,68	93,348%	4.383.002,24	9,184%	247.504,59	94,655%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	1.000.000,00	1,764%	0,00	0,000%	-1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	10.800.000,00	19,046%	7.687.992,44	14,487%	-3.112.007,56	71,185%	7.654.981,86	16,040%	33.010,58	99,571%
TOTALE	56.703.987,21	100,000%	53.069.664,92	100,000%	-3.634.322,29	93,591%	47.724.020,80	100,000%	5.345.644,12	89,927%

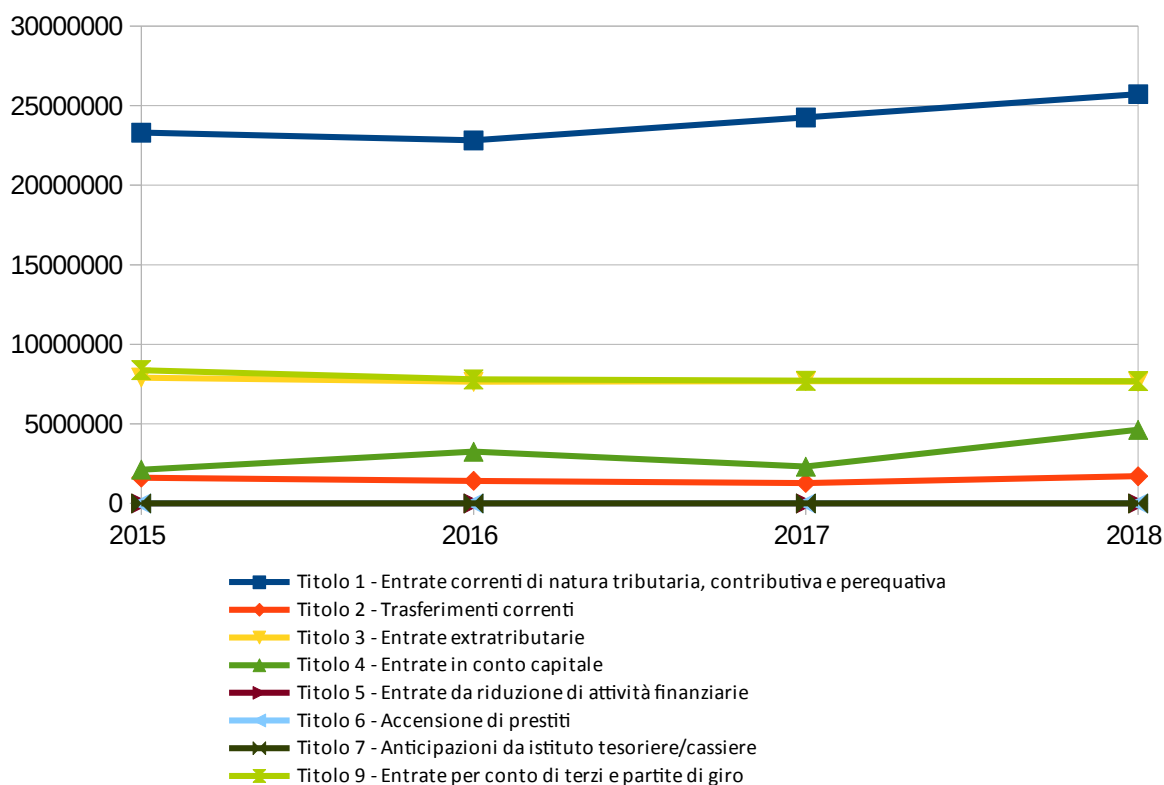
Accertato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA

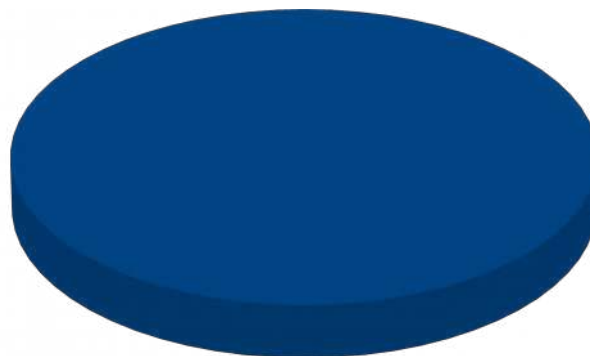
	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.295.902,13	22.814.759,19	24.253.631,48	25.718.036,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.623.323,20	1.420.158,40	1.282.370,71	1.706.625,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.907.178,98	7.643.774,04	7.682.423,61	7.643.415,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.120.009,58	3.249.850,93	2.311.278,00	4.630.506,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.369.259,50	7.795.245,39	7.713.030,93	7.687.992,44
TOTALE	43.315.673,39	42.923.787,95	43.242.734,73	47.386.577,37

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANALISI DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLO**TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	25.006.622,68	99,960%	25.718.036,21	100,000%	711.413,53	102,845%	22.046.230,56	100,000%	3.671.805,65	85,723%
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10.000,00	0,040%	0,00	0,000%	-10.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	25.016.622,68	100,000%	25.718.036,21	100,000%	701.413,53	102,804%	22.046.230,56	100,000%	3.671.805,65	85,723%

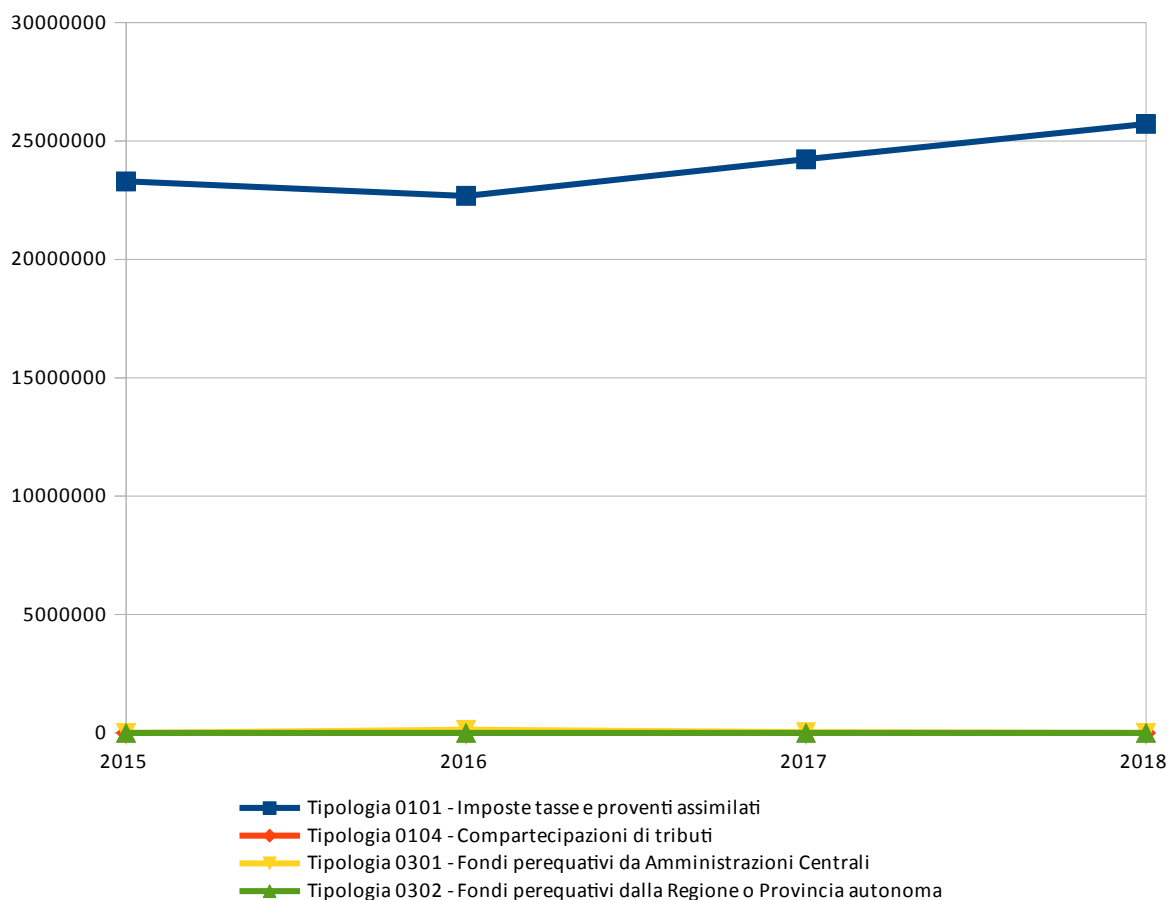
Accertato di Competenza

- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 1

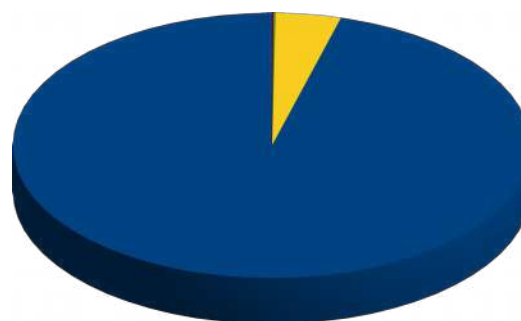
	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	23.295.902,13	22.681.866,30	24.225.475,64	25.718.036,21
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	132.892,89	28.155,84	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	23.295.902,13	22.814.759,19	24.253.631,48	25.718.036,21

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.412.442,87	93,869%	1.633.319,40	95,705%	220.876,53	115,638%	1.384.307,68	96,588%	249.011,72	84,754%
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	88.000,00	5,848%	69.510,00	4,073%	-18.490,00	78,989%	45.110,00	3,147%	24.400,00	64,897%
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.500,00	0,166%	2.144,00	0,126%	-356,00	85,760%	2.144,00	0,150%	0,00	100,000%
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	1.750,00	0,116%	1.652,50	0,097%	-97,50	94,429%	1.652,50	0,115%	0,00	100,000%
TOTALE	1.504.692,87	100,000%	1.706.625,90	100,000%	201.933,03	113,420%	1.433.214,18	100,000%	273.411,72	83,979%

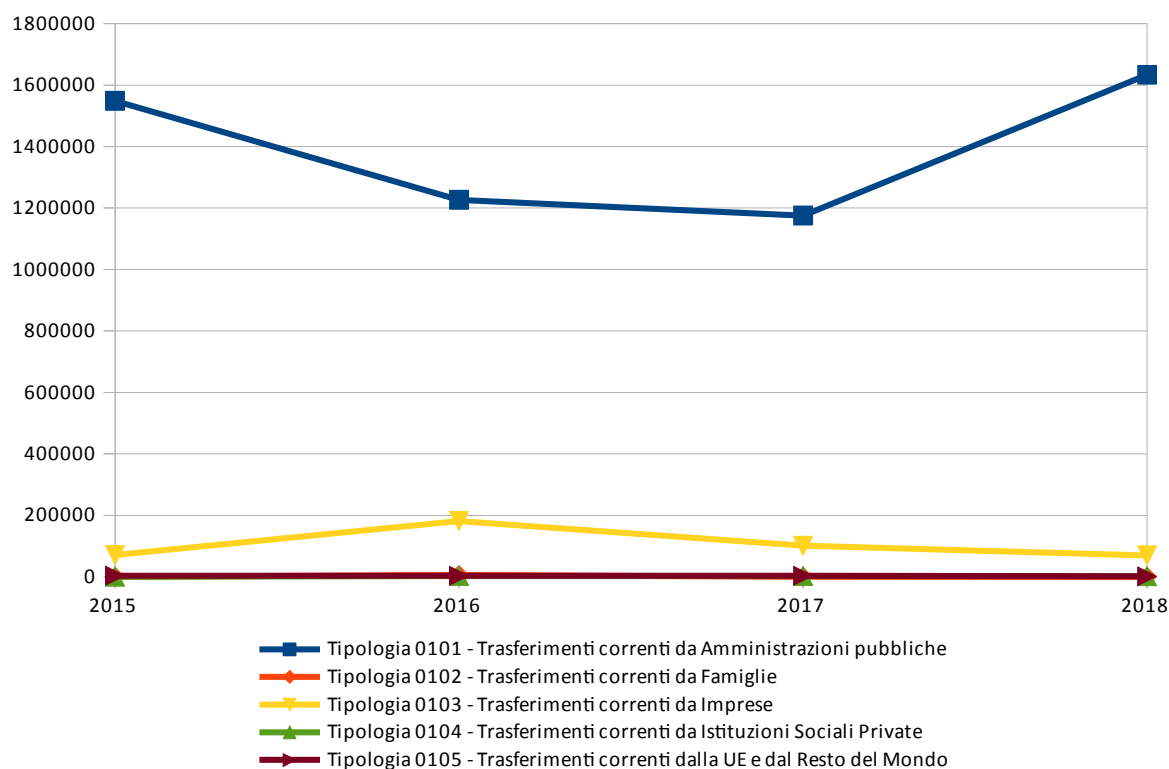
Accertato di Competenza

- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 2

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.548.790,51	1.226.737,34	1.175.340,55	1.633.319,40
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	5.890,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	70.996,00	181.496,46	101.214,43	69.510,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	2.595,60	2.469,96	2.144,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	3.536,69	3.439,00	3.345,77	1.652,50
TOTALE	1.623.323,20	1.420.158,40	1.282.370,71	1.706.625,90

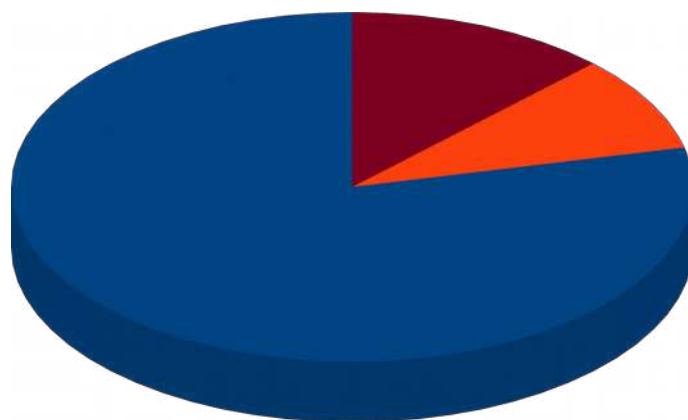
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.921.910,43	76,519%	6.010.658,28	78,638%	88.747,85	101,499%	5.664.366,98	86,830%	346.291,30	94,239%
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	647.116,56	8,362%	677.384,81	8,862%	30.268,25	104,677%	333.882,60	5,118%	343.502,21	49,290%
Tipologia 0300 - Interessi attivi	2.000,00	0,026%	650,84	0,009%	-1.349,16	32,542%	650,84	0,010%	0,00	100,000%
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.168.099,61	15,093%	954.722,06	12,491%	-213.377,55	81,733%	524.603,99	8,042%	430.118,07	54,948%
TOTALE	7.739.126,60	100,000%	7.643.415,99	100,000%	-95.710,61	98,763%	6.523.504,41	100,000%	1.119.911,58	85,348%

Accertato di Competenza

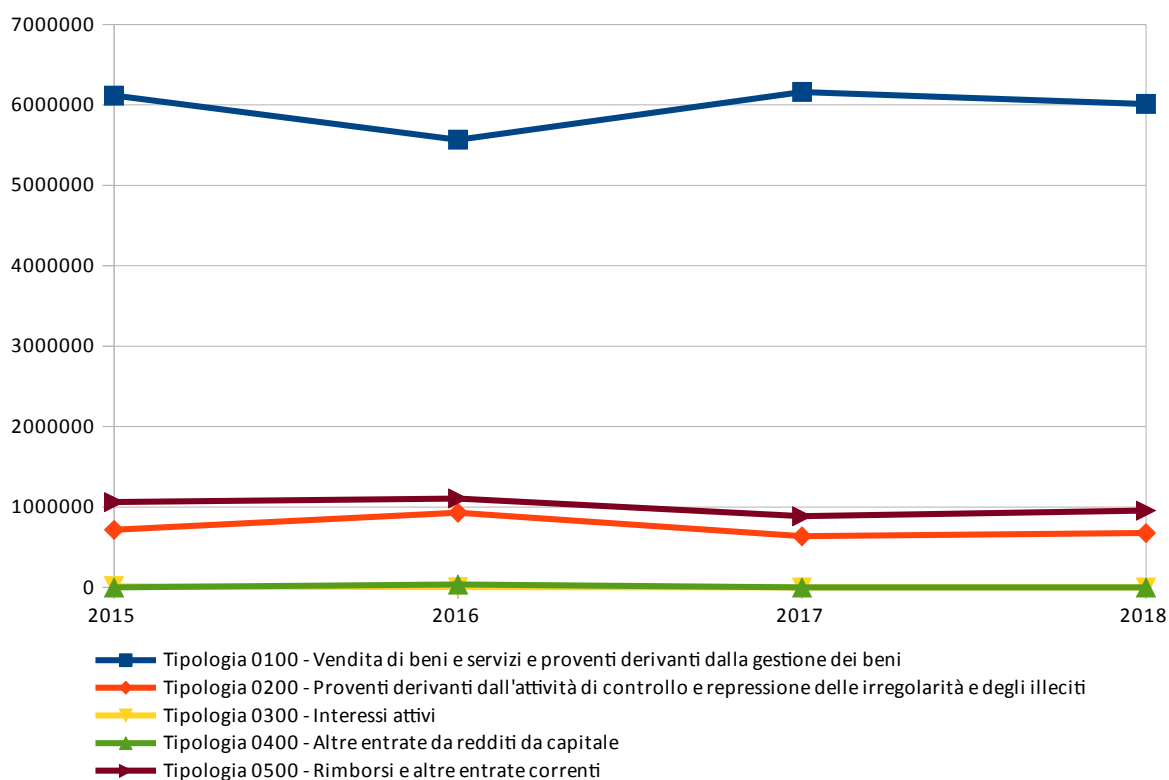


- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 3

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.115.070,55	5.567.159,50	6.160.227,11	6.010.658,28
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	716.463,03	929.536,42	636.413,51	677.384,81
Tipologia 0300 - Interessi attivi	14.200,00	3.372,85	928,67	650,84
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	36.657,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.061.445,40	1.107.048,27	884.854,32	954.722,06
TOTALE	7.907.178,98	7.643.774,04	7.682.423,61	7.643.415,99

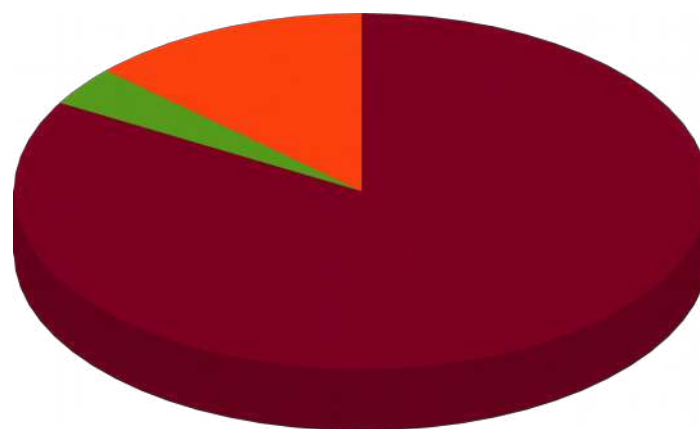
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	684.276,68	13,795%	607.752,14	13,125%	-76.524,54	88,817%	400.717,90	9,143%	207.034,24	65,934%
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	732.377,78	14,764%	166.361,97	3,593%	-566.015,81	22,715%	166.361,97	3,796%	0,00	100,000%
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	3.543.803,05	71,441%	3.856.392,72	83,282%	312.589,67	108,821%	3.815.922,37	87,062%	40.470,35	98,951%
TOTALE	4.960.457,51	100,000%	4.630.506,83	100,000%	-329.950,68	93,348%	4.383.002,24	100,000%	247.504,59	94,655%

Accertato di Competenza

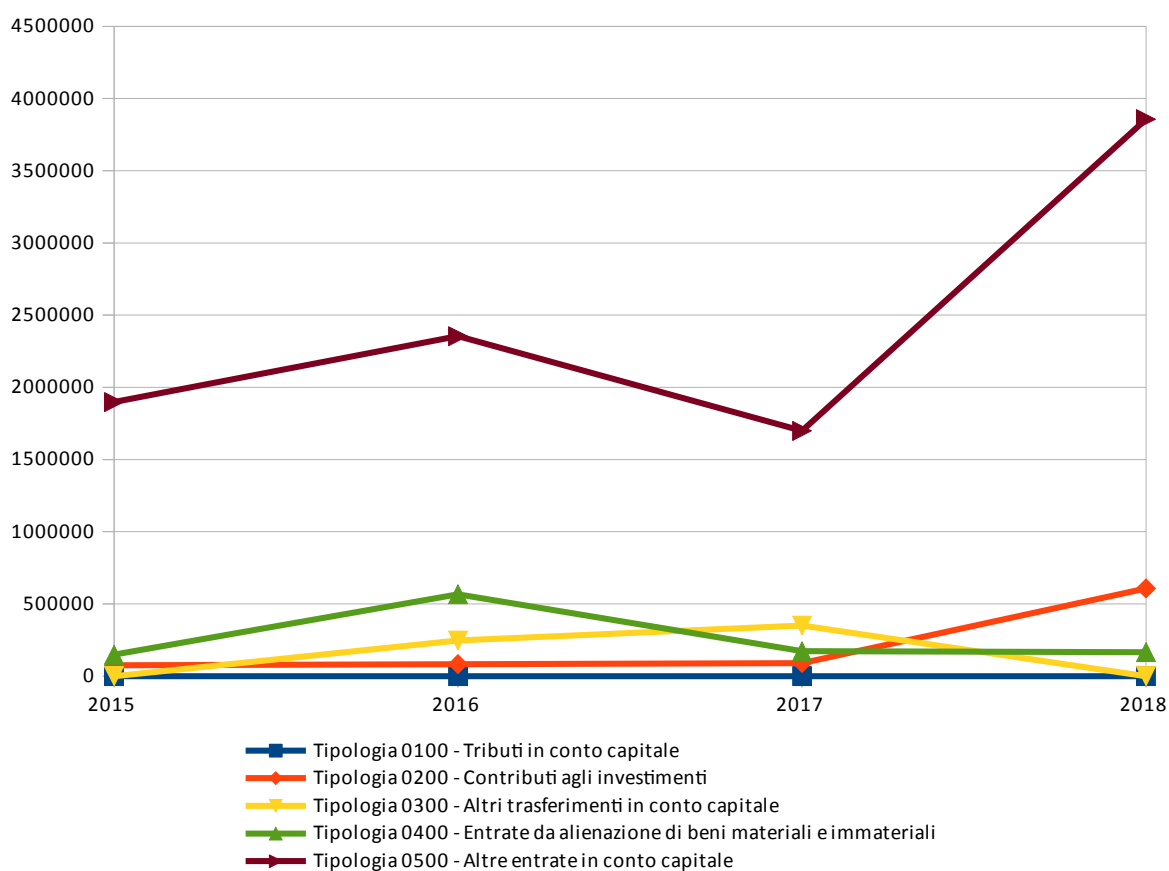


- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 4

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	74.729,03	83.010,35	90.268,15	607.752,14
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	246.356,69	350.000,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	148.411,93	566.655,36	172.771,52	166.361,97
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	1.896.868,62	2.353.828,53	1.698.238,33	3.856.392,72
TOTALE	2.120.009,58	3.249.850,93	2.311.278,00	4.630.506,83

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

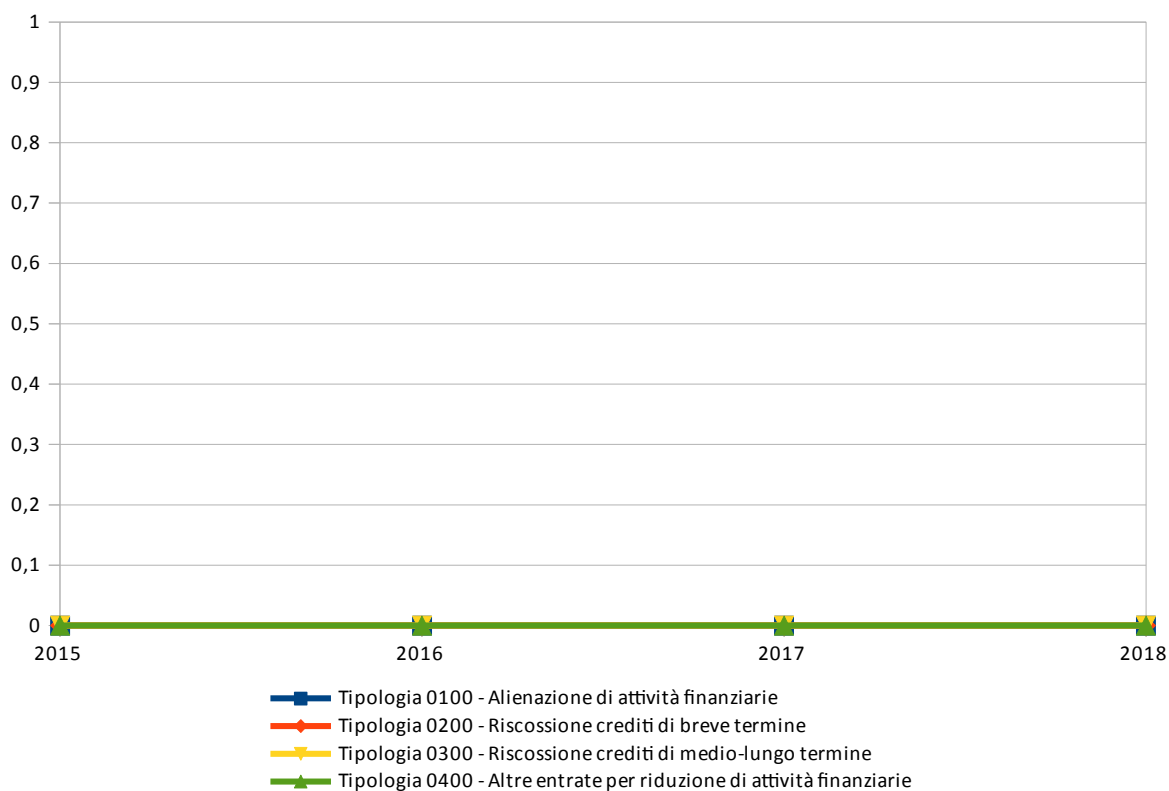
Accertato di Competenza

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 5

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

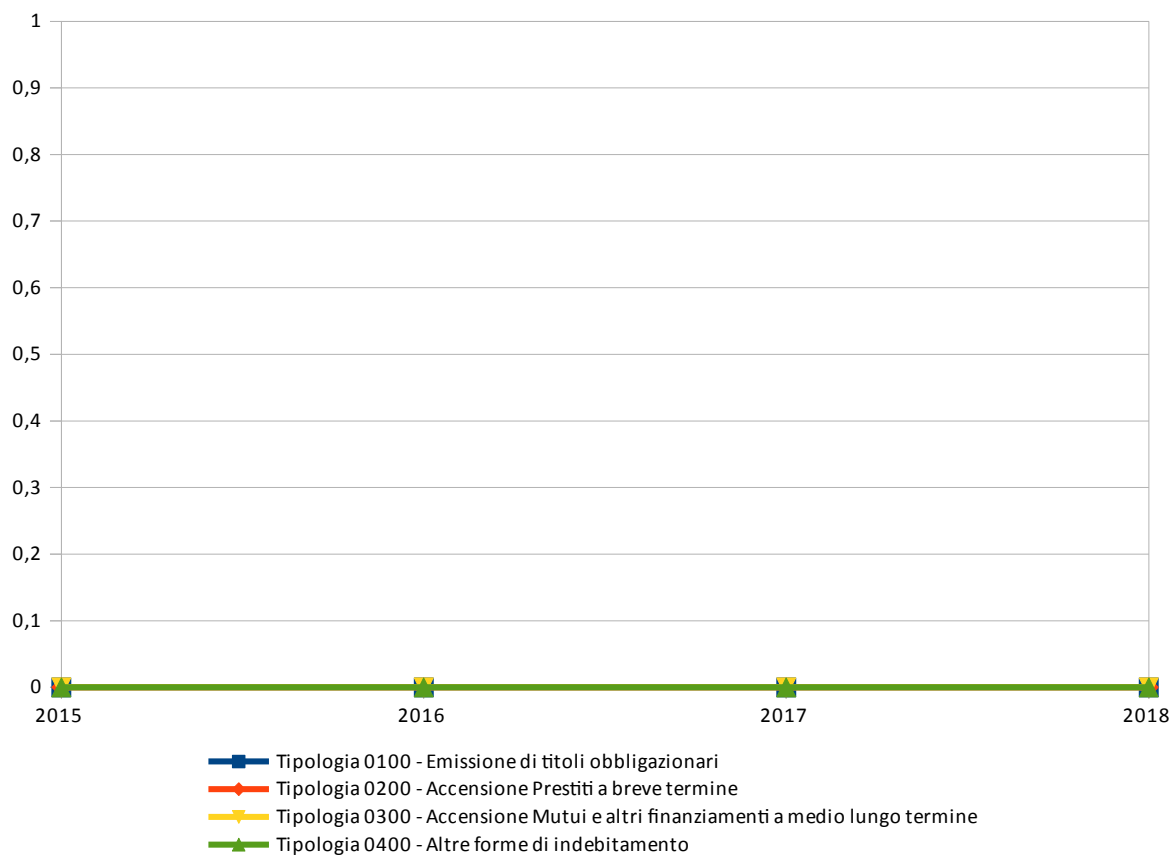
Accertato di Competenza

- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 6

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	-1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

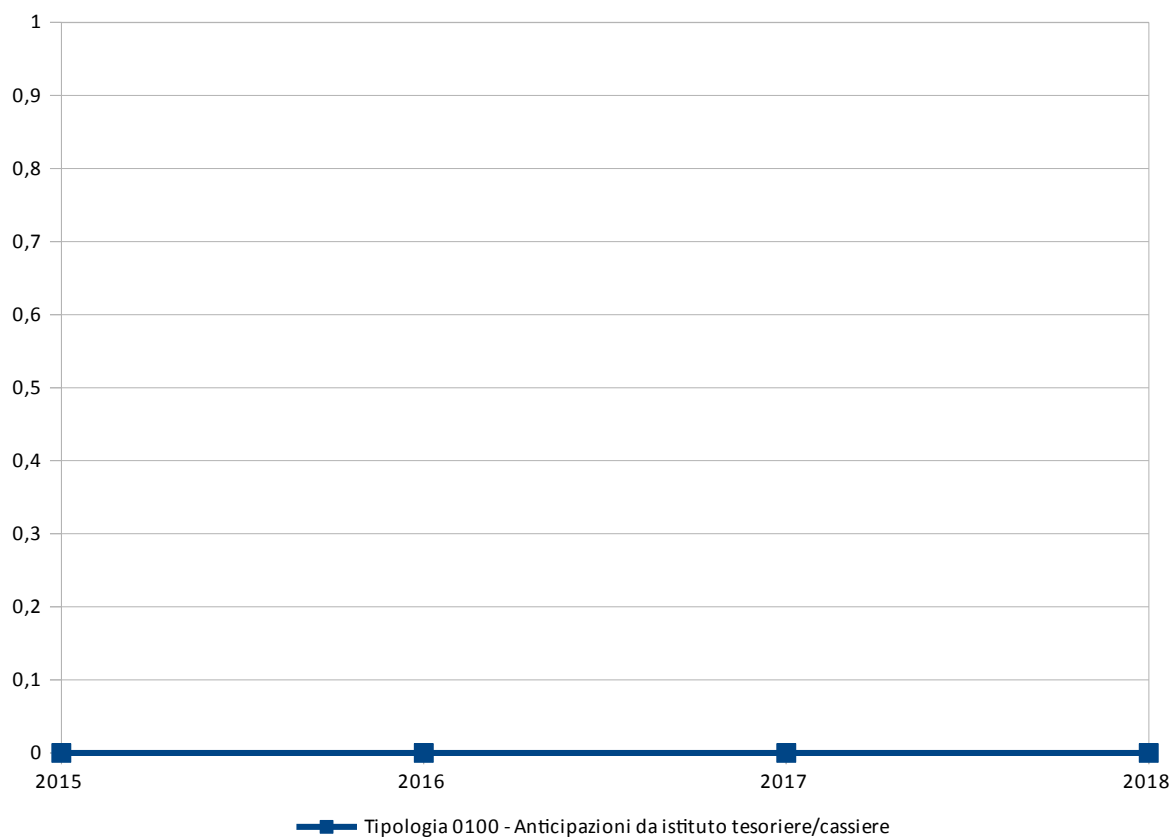
Accertato di Competenza

■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 7

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

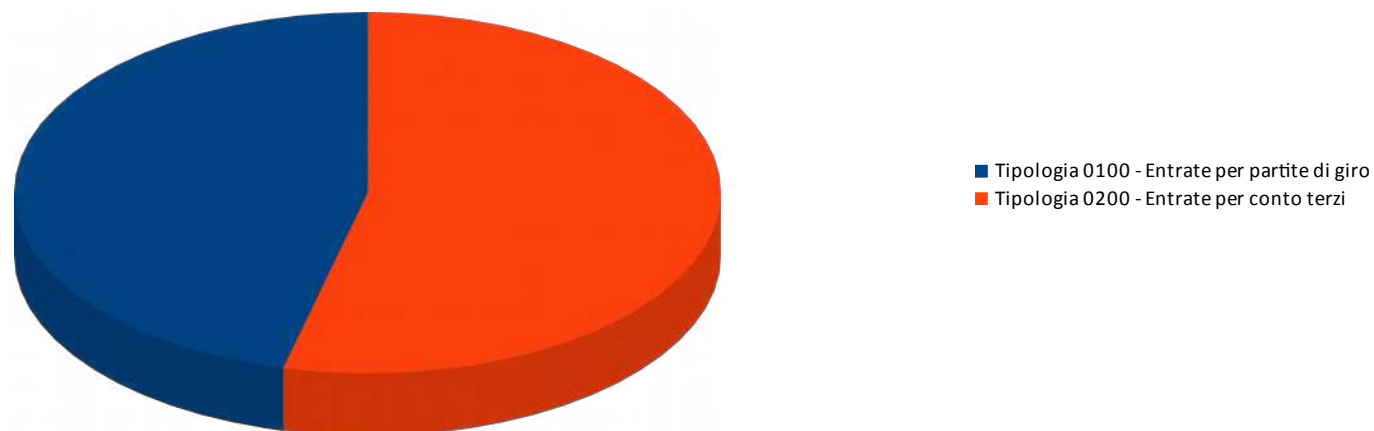
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	6.530.000,00	60,463%	3.548.430,81	46,155%	-2.981.569,19	54,340%	3.523.430,81	46,028%	25.000,00	99,295%
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	4.270.000,00	39,537%	4.139.561,63	53,845%	-130.438,37	96,945%	4.131.551,05	53,972%	8.010,58	99,806%
TOTALE	10.800.000,00	100,000%	7.687.992,44	100,000%	-3.112.007,56	71,185%	7.654.981,86	100,000%	33.010,58	99,571%

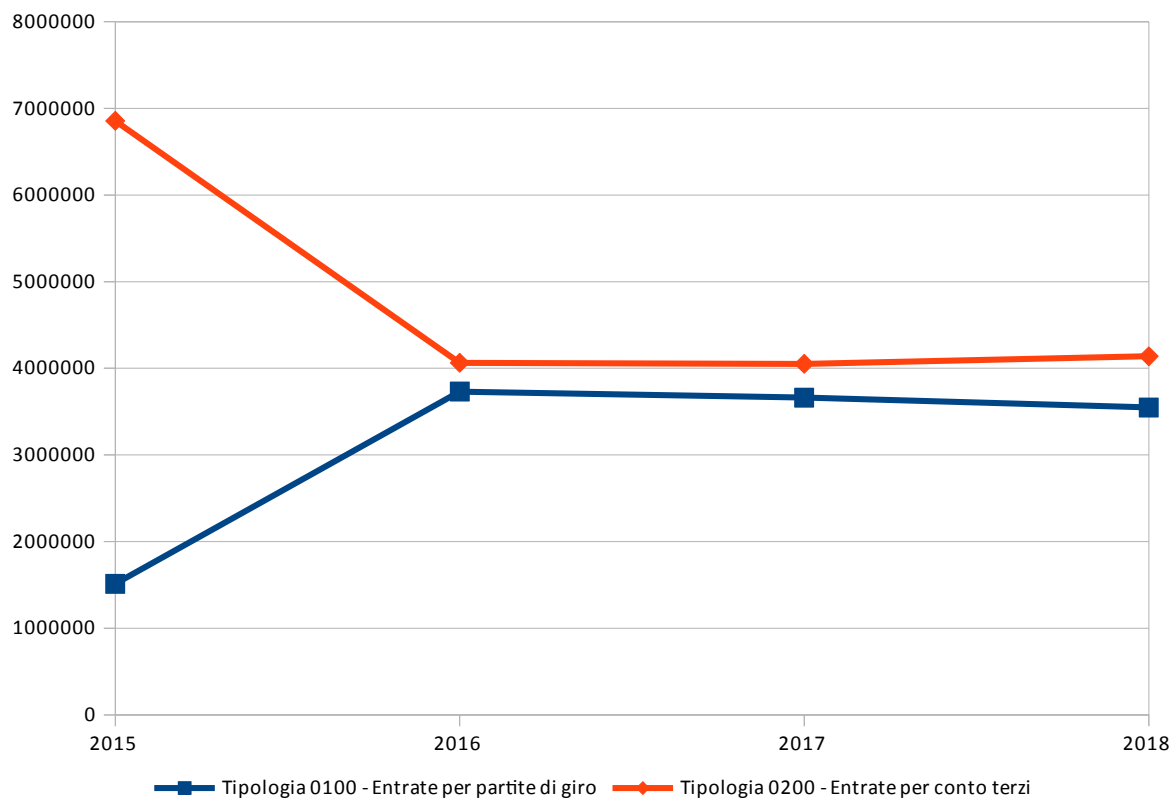
Accertato di Competenza



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 9

	2015	2016	2017	2018
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	1.512.766,87	3.731.553,25	3.661.344,06	3.548.430,81
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	6.856.492,63	4.063.692,14	4.051.686,87	4.139.561,63
TOTALE	8.369.259,50	7.795.245,39	7.713.030,93	7.687.992,44

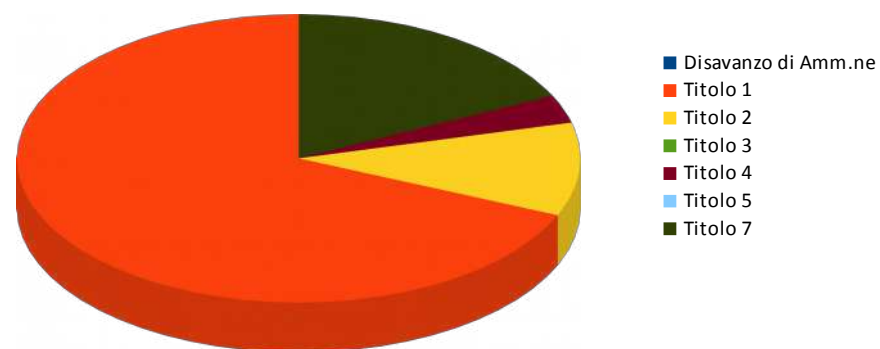
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



3.3 ANALISI DELLA SPESA

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Minori Spese	Percentuale di realizzazione	Pagato	Percentuale sul totale	Da riportare	Percentuale di pagamento
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 1</i>	34.252.132,33	60,405%	29.555.519,11	68,543%	899.829,78	22,791%	3.796.783,44	88,915%	24.245.969,49	67,964%	5.309.549,62	82,035%
<i>Titolo 2</i>	9.284.854,88	16,374%	4.509.512,42	10,458%	3.048.312,56	77,209%	1.727.029,90	81,399%	3.005.159,97	8,424%	1.504.352,45	66,640%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	1.367.000,00	2,411%	1.366.507,31	3,169%	0,00	0,000%	492,69	99,964%	1.366.507,31	3,830%	0,00	100,000%
<i>Titolo 5</i>	1.000.000,00	1,764%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	10.800.000,00	19,046%	7.687.992,44	17,829%	0,00	0,000%	3.112.007,56	71,185%	7.057.104,62	19,782%	630.887,82	91,794%
TOTALE	56.703.987,21	100,000%	43.119.531,28	100,000%	3.948.142,34	100,000%	9.636.313,59	83,006%	35.674.741,39		7.444.789,89	82,735%

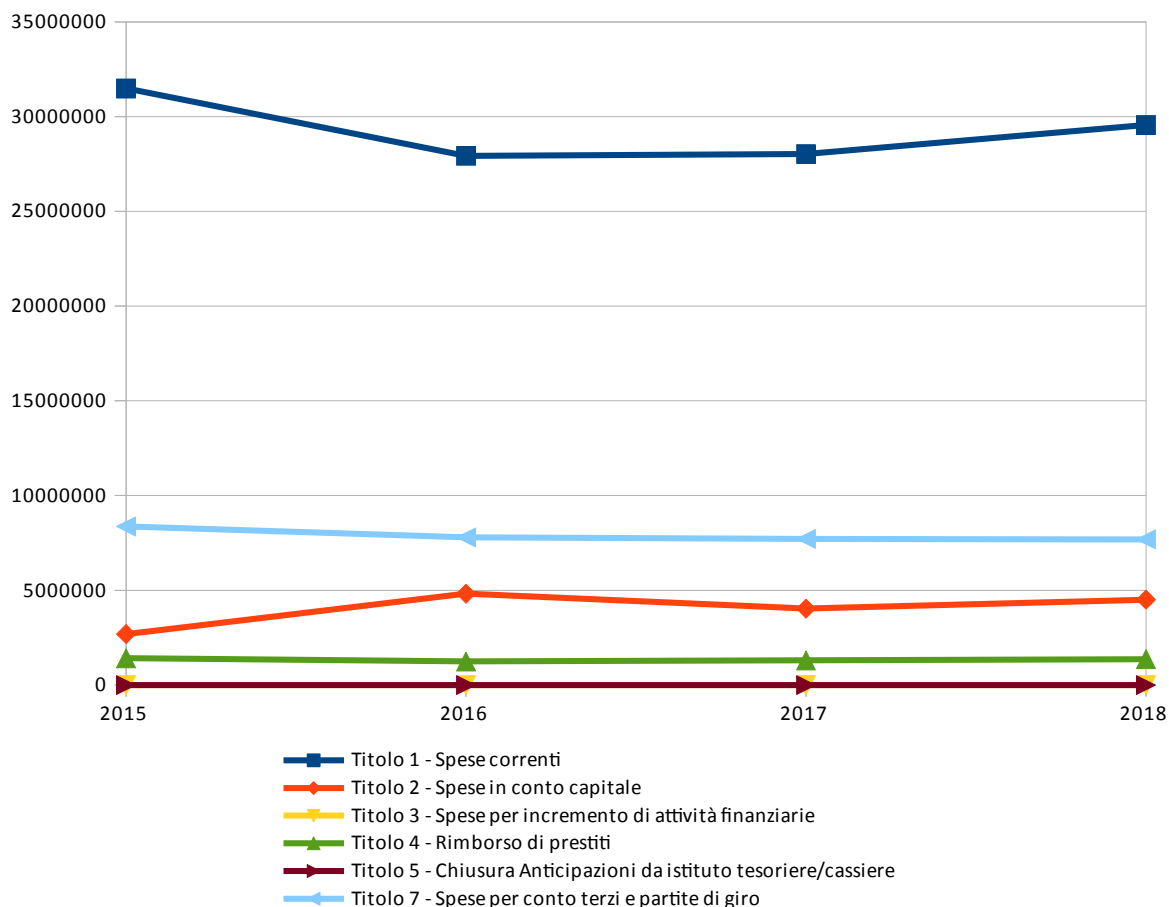
Impegnato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	31.485.333,23	27.925.614,67	28.026.964,60	29.555.519,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.688.620,55	4.825.034,77	4.035.910,78	4.509.512,42
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.415.757,06	1.251.489,10	1.307.602,93	1.366.507,31
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.369.259,50	7.795.245,37	7.713.030,93	7.687.992,44
TOTALE	43.958.970,34	41.797.383,91	41.083.509,24	43.119.531,28

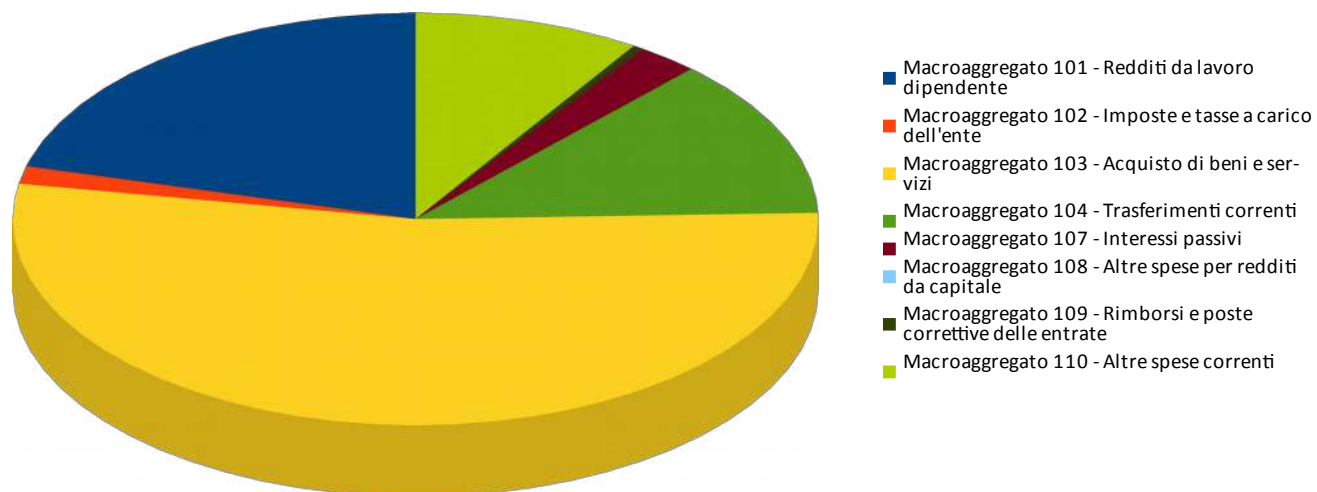
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



ANALISI DELLE SPESE DI COMPETENZA PER TITOLO**TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	7.150.042,03	20,875%	6.349.088,42	21,482%	534.227,12	59,370%	266.726,49	96,270%	6.150.975,31	25,369%	198.113,11	96,880%
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	470.634,47	1,374%	394.666,98	1,335%	33.624,81	3,737%	42.342,68	91,003%	344.546,19	1,421%	50.120,79	87,300%
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	18.236.684,49	53,242%	17.361.826,55	58,743%	266.347,91	29,600%	608.510,03	96,663%	13.128.864,26	54,149%	4.232.962,29	75,619%
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	4.280.567,52	12,497%	4.148.438,44	14,036%	6.100,00	0,678%	126.029,08	97,056%	3.353.147,52	13,830%	795.290,92	80,829%
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	841.800,00	2,458%	819.758,82	2,774%	0,00	0,000%	22.041,18	97,382%	819.758,82	3,381%	0,00	100,000%
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	148.815,41	0,434%	97.870,12	0,331%	0,00	0,000%	50.945,29	65,766%	66.470,15	0,274%	31.399,97	67,917%
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	3.123.588,41	9,119%	383.869,78	1,299%	59.529,94	6,616%	2.680.188,69	14,195%	382.207,24	1,576%	1.662,54	99,567%
TOTALE	34.252.132,33	100,000%	29.555.519,11	100,000%	899.829,78	100,000%	3.796.783,44	88,915%	24.245.969,49	100,000%	5.309.549,62	82,035%

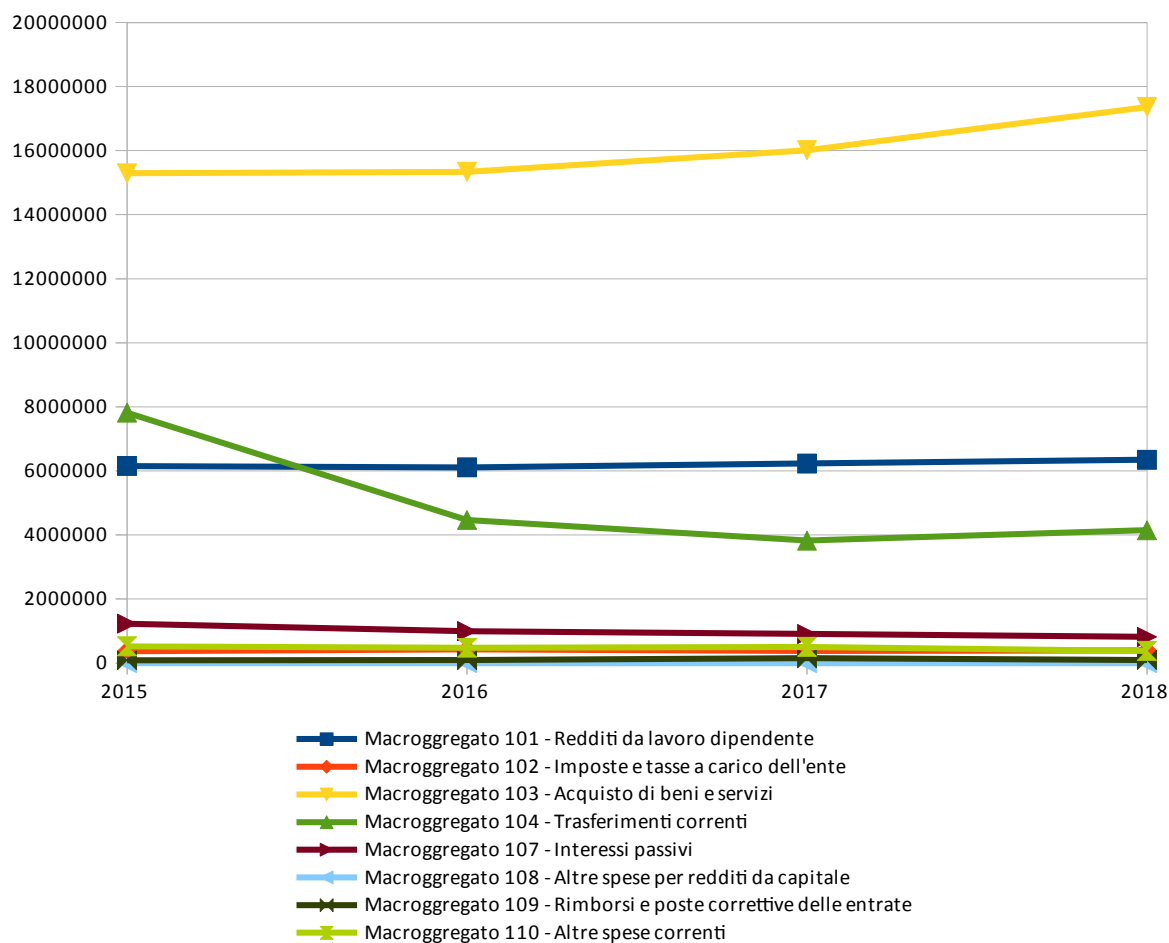
Impegnato di Competenza



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 1

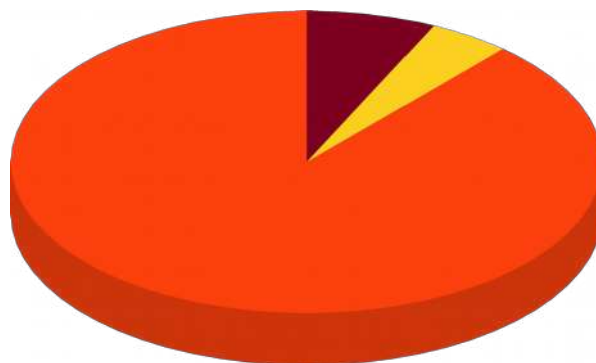
	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	6.155.051,03	6.113.489,78	6.233.590,01	6.349.088,42
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	375.276,95	428.921,04	379.597,04	394.666,98
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	15.292.654,88	15.339.809,97	16.014.935,64	17.361.826,55
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	7.820.119,55	4.469.477,76	3.826.160,47	4.148.438,44
Macrogregato 107 - Interessi passivi	1.230.961,70	999.545,02	912.303,13	819.758,82
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	87.703,94	94.578,95	151.164,28	97.870,12
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	523.565,18	479.792,15	509.214,03	383.869,78
TOTALE	31.485.333,23	27.925.614,67	28.026.964,60	29.555.519,11

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.546.470,80	92,047%	3.989.189,13	88,462%	3.048.312,56	100,000%	1.508.969,11	82,344%	2.691.636,10	89,567%	1.297.553,03	67,473%
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	201.119,00	2,166%	201.119,00	4,460%	0,00	0,000%	0,00	100,000%	0,00	0,000%	201.119,00	0,000%
Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	537.265,08	5,786%	319.204,29	7,078%	0,00	0,000%	218.060,79	59,413%	313.523,87	10,433%	5.680,42	98,220%
TOTALE	9.284.854,88	100,000%	4.509.512,42	100,000%	3.048.312,56	100,000%	1.727.029,90	81,399%	3.005.159,97	100,000%	1.504.352,45	66,640%

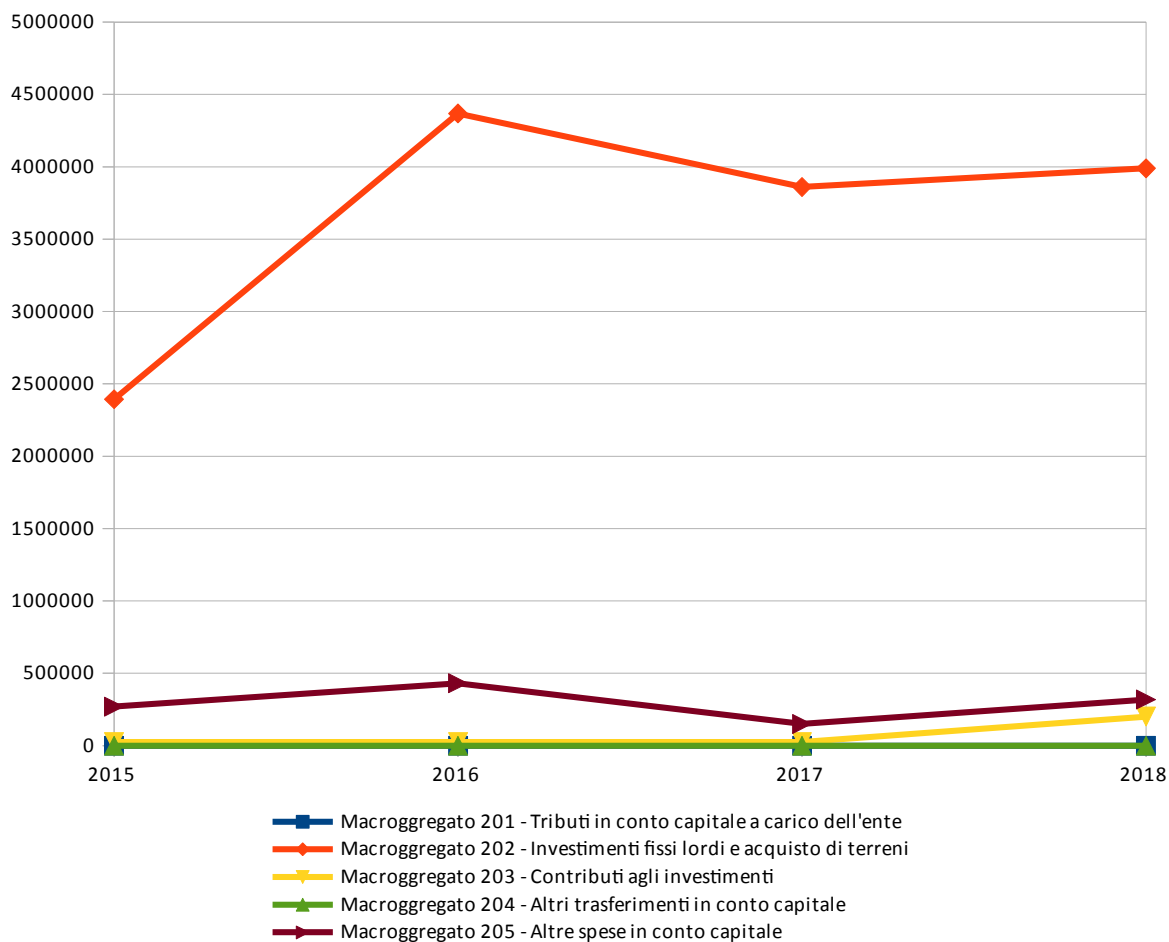
Impegnato di Competenza

- Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 2

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.393.957,87	4.368.569,68	3.860.977,34	3.989.189,13
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	25.000,00	25.000,00	25.000,00	201.119,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	269.662,68	431.465,09	149.933,44	319.204,29
TOTALE	2.688.620,55	4.825.034,77	4.035.910,78	4.509.512,42

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

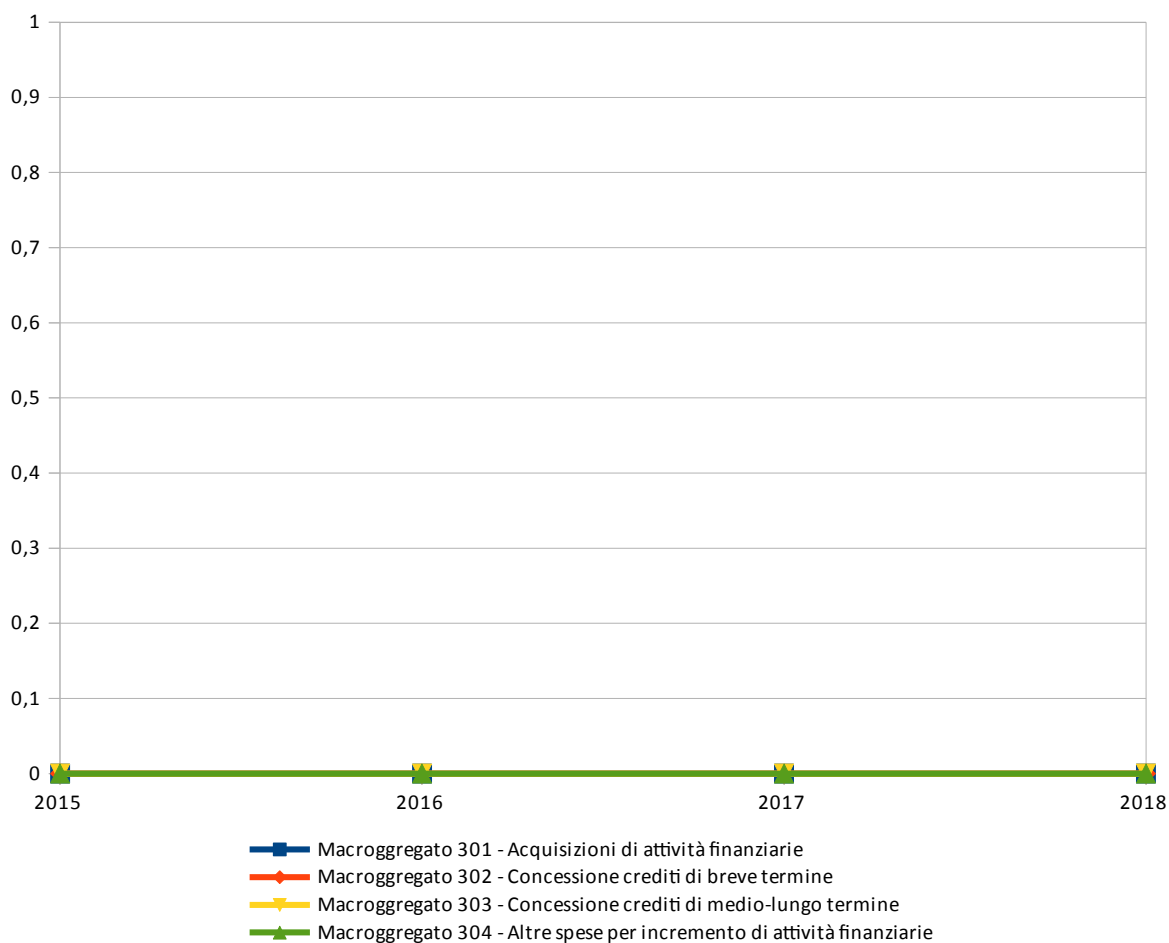
Impegnato di Competenza

- Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 3

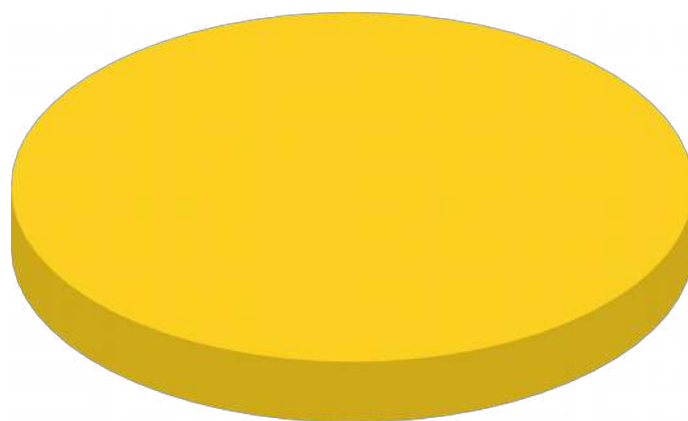
	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.367.000,00	100,000%	1.366.507,31	100,000%	0,00	0,000%	492,69	99,964%	1.366.507,31	100,000%	0,00	100,000%
Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Macroaggregato 405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	1.367.000,00	100,000%	1.366.507,31	100,000%	0,00	0,000%	492,69	99,964%	1.366.507,31	100,000%	0,00	100,000%

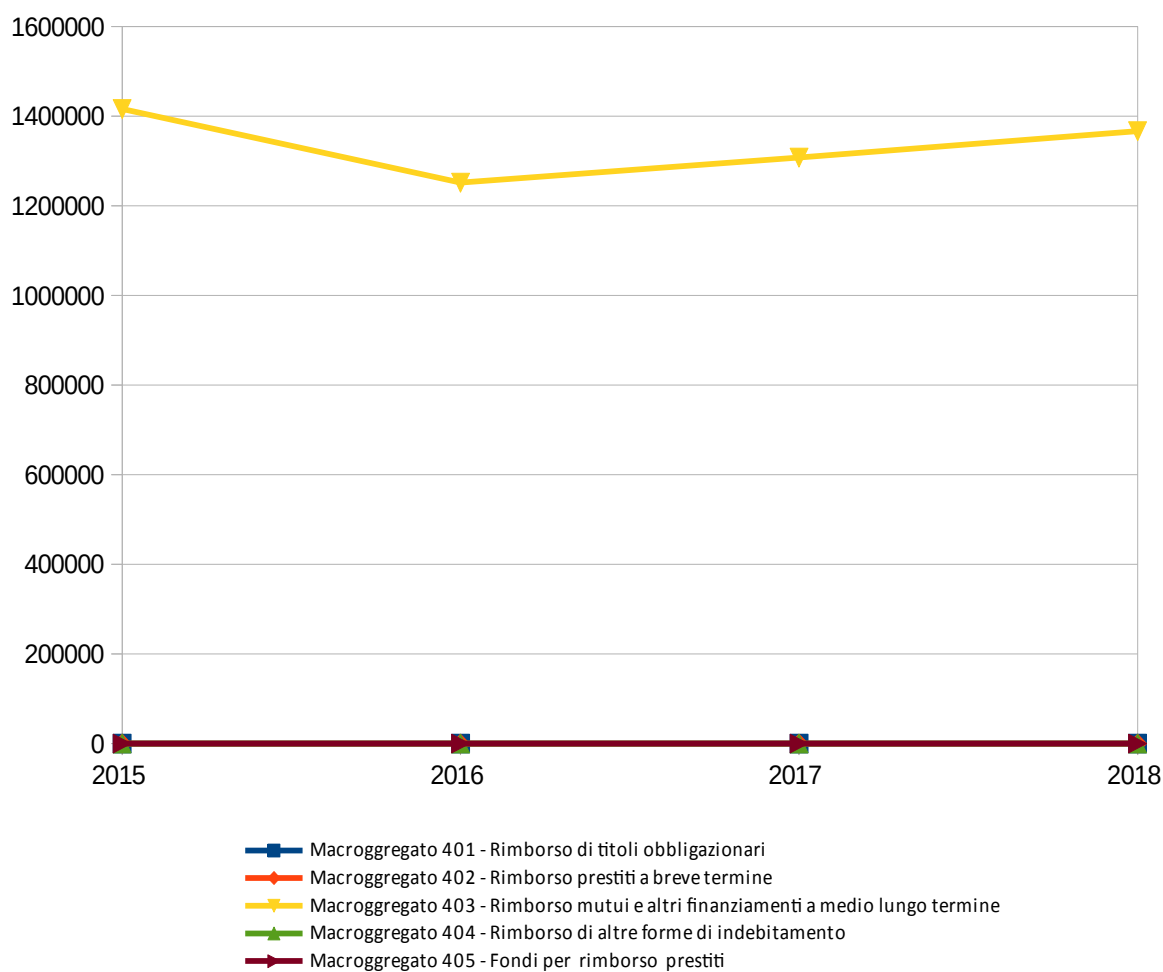
Impegnato di Competenza

- Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento
- Macroaggregato 405 - Fondi per rimborso prestiti

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 4

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.415.757,06	1.251.489,10	1.307.602,93	1.366.507,31
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.415.757,06	1.251.489,10	1.307.602,93	1.366.507,31

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE	1.000.000,00	100,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.000.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

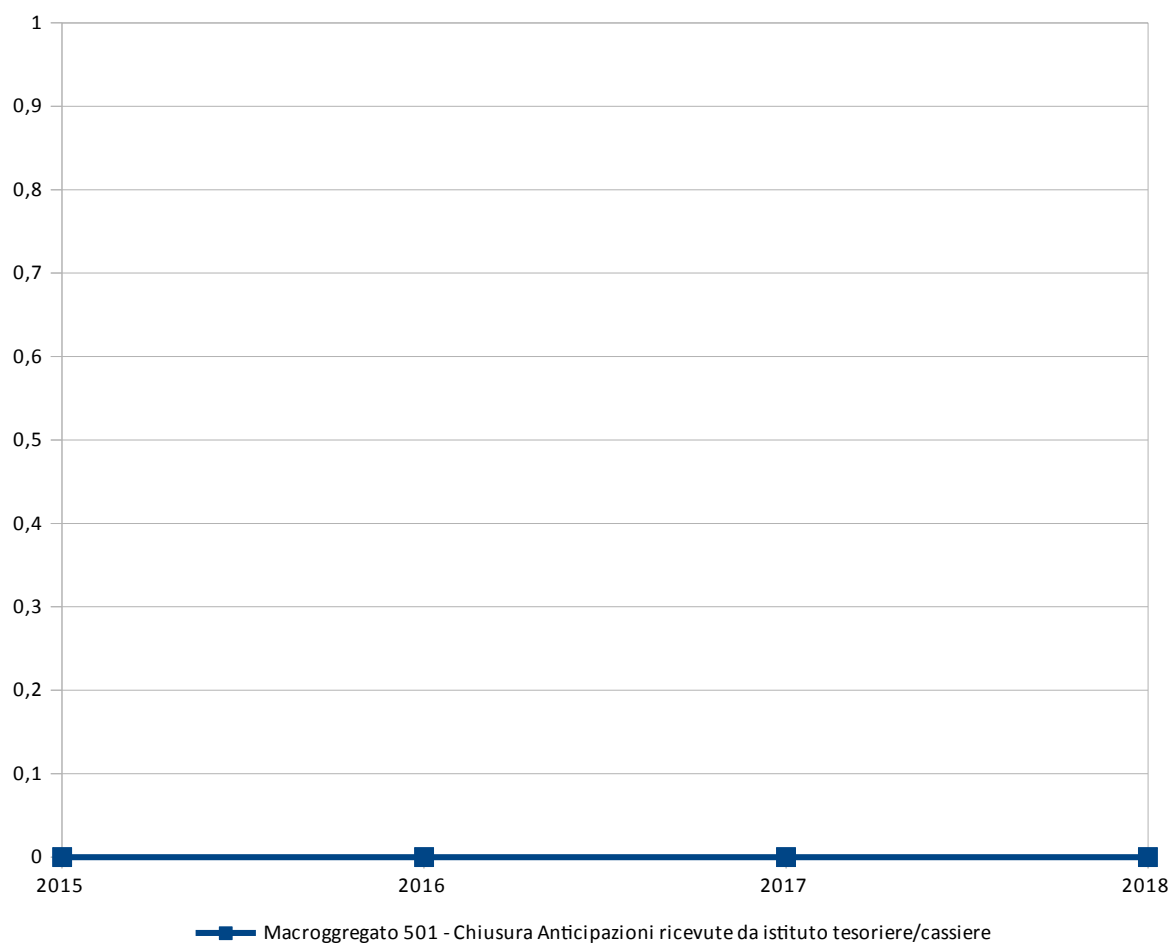
Impegnato di Competenza

■ Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 5

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

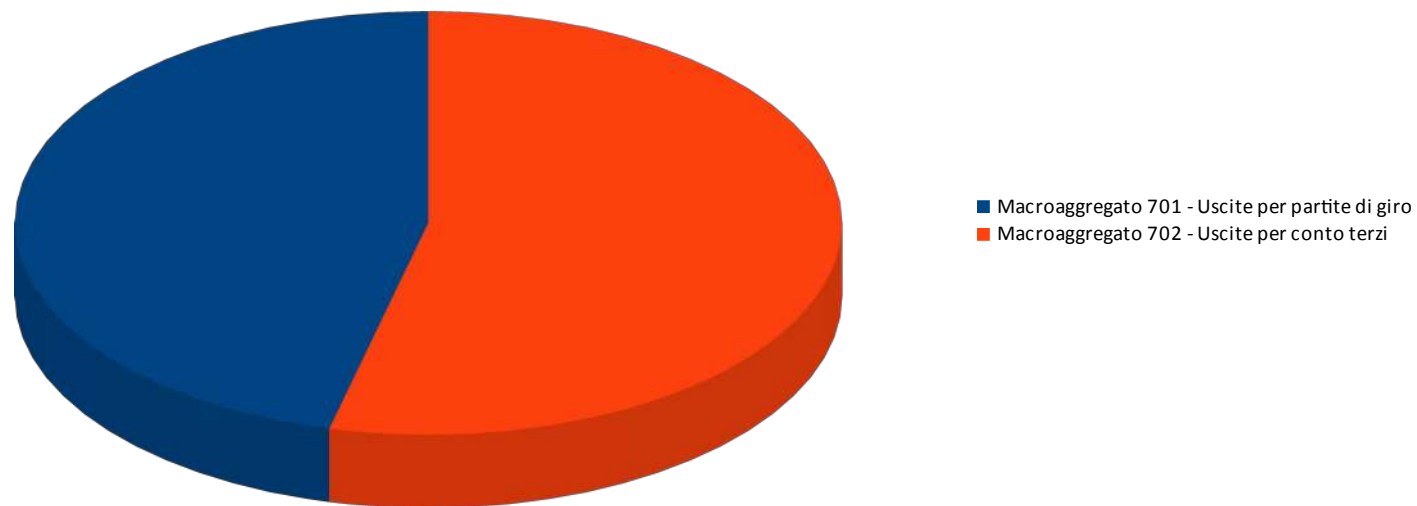
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro	6.530.000,00	60,463%	3.548.430,81	46,155%	0,00	0,000%	2.981.569,19	54,340%	3.193.789,43	45,256%	354.641,38	90,006%
Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi	4.270.000,00	39,537%	4.139.561,63	53,845%	0,00	0,000%	130.438,37	96,945%	3.863.315,19	54,744%	276.246,44	93,327%
TOTALE	10.800.000,00	100,000%	7.687.992,44	100,000%	0,00	0,000%	3.112.007,56	71,185%	7.057.104,62	100,000%	630.887,82	91,794%

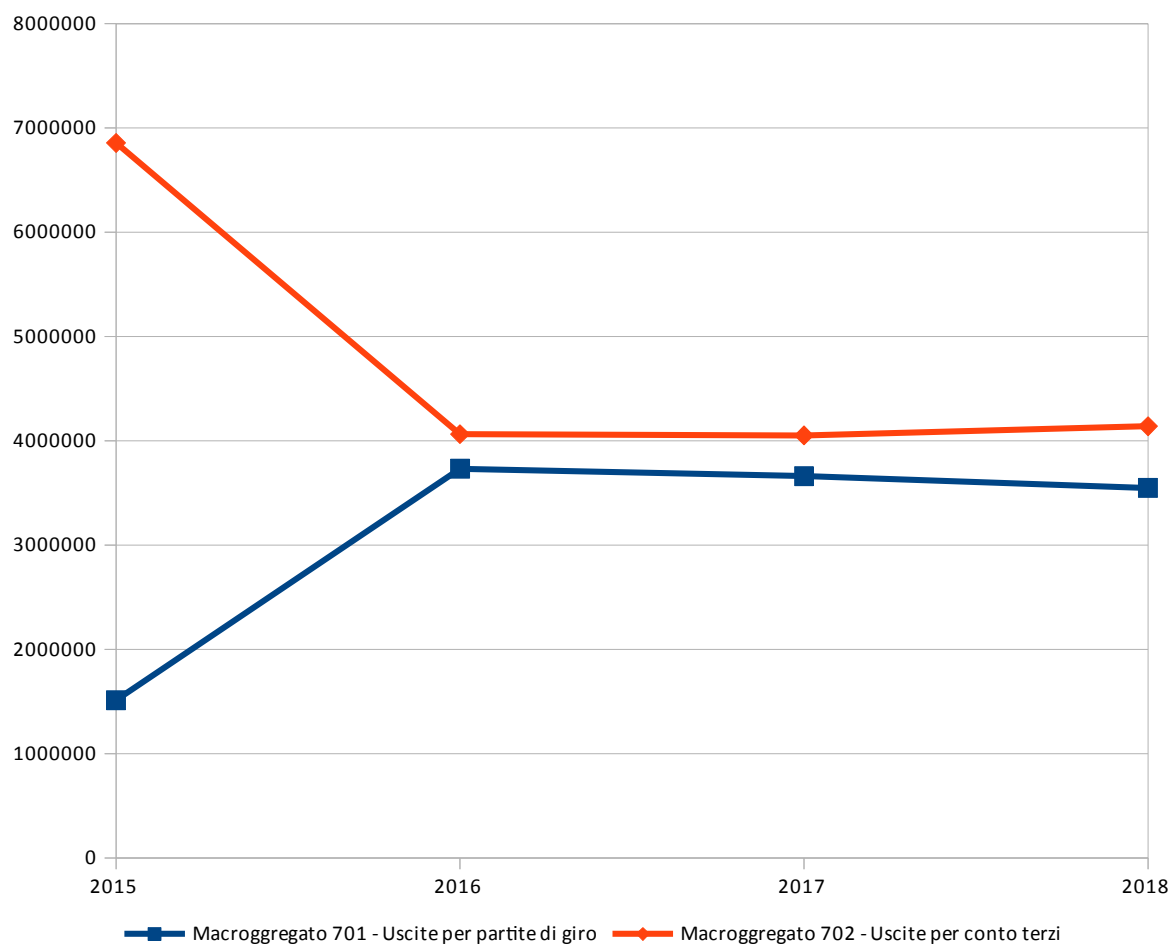
Impegnato di Competenza



PROSPETTO QUINQUENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA DEL TITOLO 7

	2015	2016	2017	2018
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	1.512.766,87	3.731.553,25	3.661.344,06	3.548.430,81
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	6.856.492,63	4.063.692,12	4.051.686,87	4.139.561,63
TOTALE	8.369.259,50	7.795.245,37	7.713.030,93	7.687.992,44

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



4 - ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

In ossequio al principio contabile generale della prudenza e a quello applicato della contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11, l'Ente ha effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi ha quindi consentito di individuare:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- c) i debiti insussistenti;
- d) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è stato necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- e) i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è stato necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito sarà esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si è provveduto all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità, accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione; al riguardo, si rinvia alla sezione 1.3 di tale relazione.

Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti saranno attivate le azioni di recupero mediante procedure coattive. I crediti e i debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento/impegno sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo abbia riguardato una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente ha mantenuto, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

Dalla ricognizione non è sorta la necessità di procedere al riconoscimento formale di maggior crediti e debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi contabilizzati; di conseguenza, non è stato necessario procedere all'accertamento e all'impegno di nuovi crediti o nuovi debiti imputati contabilmente alla competenza dell'esercizio. Non sono altresì emersi debiti assunti dall'Ente non registrati quando l'obbligazione è sorta; di conseguenza si è esclusa l'attivazione della procedura amministrativa di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Il riaccertamento dei residui può infine riguardare crediti e debiti:

- non correttamente classificati in bilancio: si riporta che durante la ricognizione non sono risultati errori di classificazioni di Entrate o Spese;
- non correttamente imputati all'esercizio in quanto risultano non di competenza dell'esercizio cui sono stati imputati e non esigibili nel corso di tale esercizio. In tali casi si è proceduto come segue:
 - 1) nel bilancio dell'esercizio in corso si è provveduto a costituire (o a incrementare) il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
 - 2) nel primo esercizio del Bilancio di Previsione si è incrementato il Fondo Pluriennale iscritto tra le Entrate per un importo pari all'incremento del Fondo Pluriennale di cui al punto 1);
 - 3) nel Bilancio dell'esercizio cui la Spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di Spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

4.1 ANALISI DELL'ENTRATA

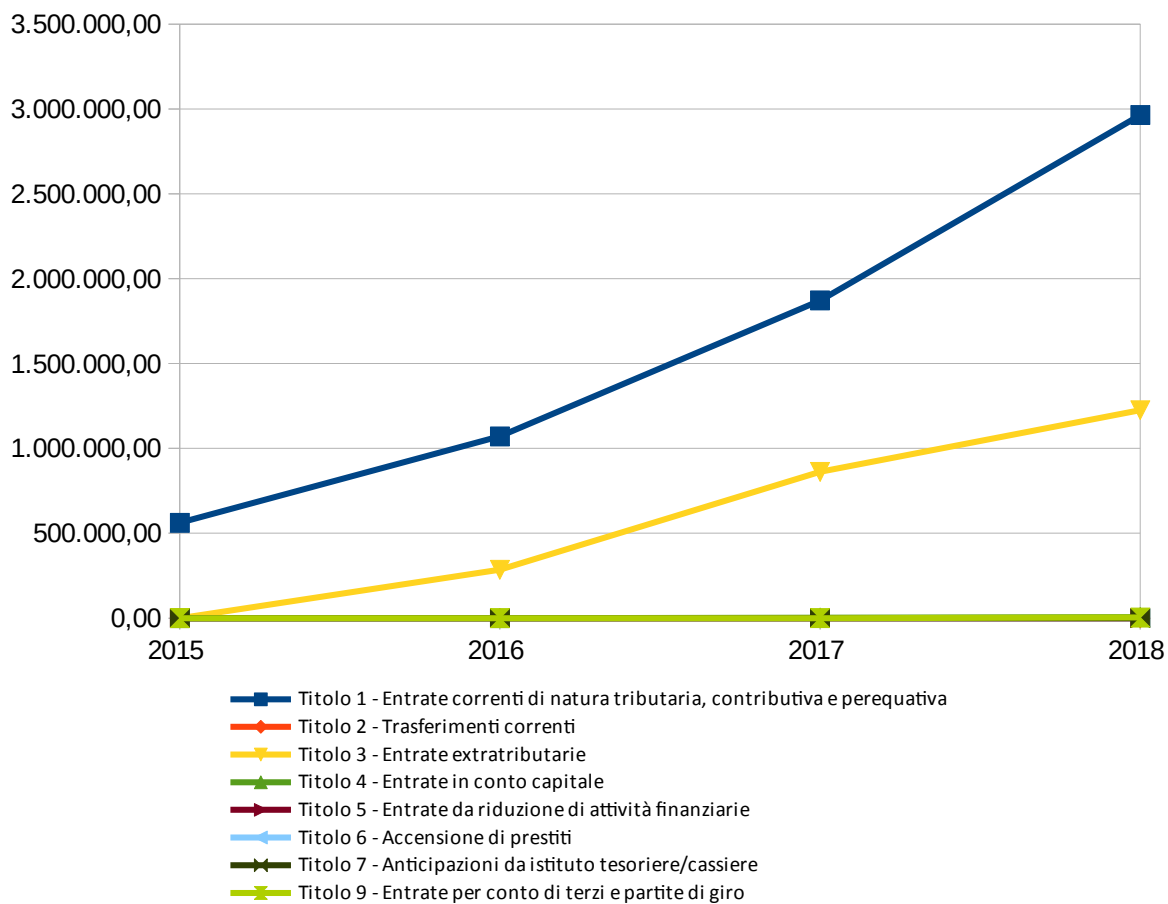
	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Percentuale di conservazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>	<i>di cui con anzianità superiore a 5 anni</i>	<i>Percentuale di anzianità superiore a 5 anni</i>
<i>Titolo 1</i>	7.872.256,53	79,612%	-1.871,00	2,432%	7.870.385,53	99,976%	4.906.692,53	87,408%	2.963.693,00	62,329%	0,00	0,000%
<i>Titolo 2</i>	306.390,06	3,099%	-597,87	0,777%	305.792,19	99,805%	305.792,19	5,447%	0,00	99,805%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	1.651.948,50	16,706%	-72.137,77	93,751%	1.579.810,73	95,633%	354.754,69	6,320%	1.225.056,04	21,475%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	25.397,49	0,257%	-2.339,49	3,040%	23.058,00	90,788%	17.316,17	0,308%	5.741,83	68,181%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	32.232,60	0,326%	0,00	0,000%	32.232,60	100,000%	28.998,00	0,517%	3.234,60	89,965%	0,00	0,000%
TOTALE	9.888.225,18	100,000%	-76.946,13	100,000%	9.811.279,05	99,222%	5.613.553,58	100,000%	4.197.725,47	56,770%	0,00	0,000%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	561.402,28	1.071.010,79	1.871.143,76	2.963.693,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	284.484,92	861.327,51	1.225.056,04
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	2.339,49	5.741,83
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	3.234,60
TOTALE	561.402,28	1.355.495,71	2.734.810,76	4.197.725,47

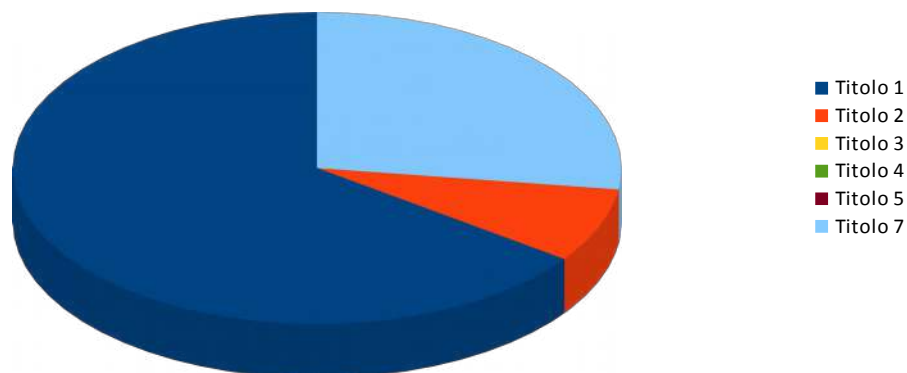
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



4.2 ANALISI DELLA SPESA

	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Residui conservati</i>	<i>Percentuale di conservazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>	<i>di cui con anzianità superiore a 5 anni</i>	<i>Percentuale di anzianità superiore a 5 anni</i>
<i>Titolo 1</i>	3.914.015,68	78,210%	171.870,84	91,858%	3.742.144,84	95,609%	3.612.794,27	78,222%	129.350,57	92,304%	0,00	0,000%
<i>Titolo 2</i>	521.761,67	10,426%	15.233,54	8,142%	506.528,13	97,080%	491.153,49	10,634%	15.374,64	94,134%	0,00	0,000%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	568.732,73	11,364%	0,00	0,000%	568.732,73	100,000%	514.712,32	11,144%	54.020,41	90,502%	13.335,91	24,687%
TOTALE	5.004.510,08	100,000%	187.104,38	100,000%	4.817.405,70	96,261%	4.618.660,08	100,000%	198.745,62	0,000%	13.335,91	6,710%

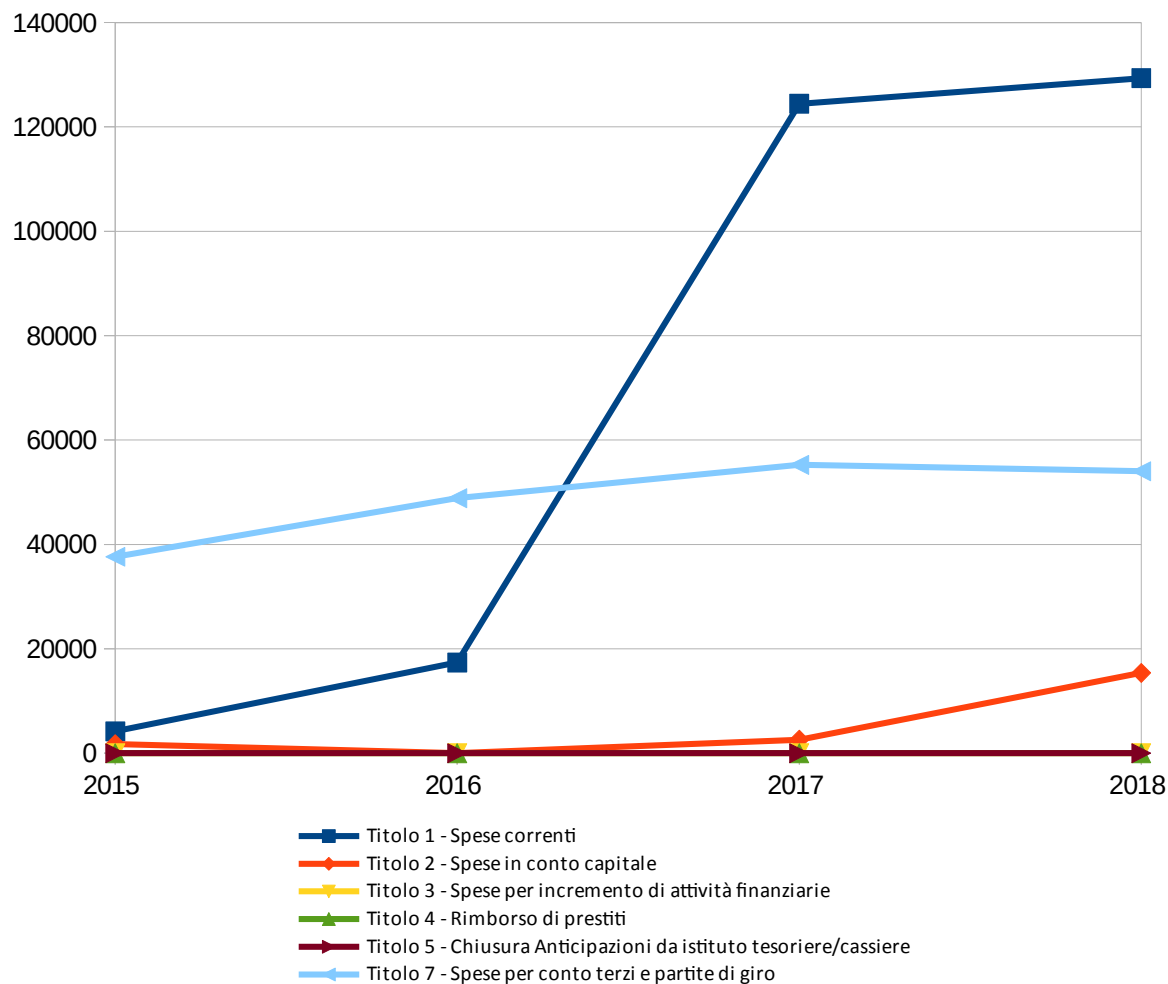
Residui Passivi da riportare



PROSPETTO PLURIENNALE DEI RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	4.192,35	17.364,08	124.427,92	129.350,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.727,52	0,00	2.589,76	15.374,64
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	37.629,91	48.859,91	55.259,91	54.020,41
TOTALE	43.549,78	66.223,99	182.277,59	198.745,62

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



5 - ANALISI DELLA GESTIONE DELLA CASSA

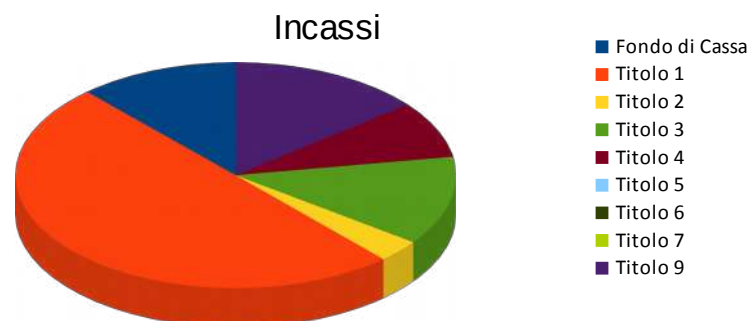
5.1 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

ENTRATE	<i>Incassato 2015</i>	<i>Incassato 2016</i>	<i>Incassato 2017</i>	<i>Incassato 2018</i>
<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>	10.759.027,00	11.438.950,27	9.643.335,71	6.363.412,14
<i>Titolo 1</i>	22.696.793,22	23.804.274,62	18.856.951,53	26.952.923,09
<i>Titolo 2</i>	1.342.493,01	1.619.939,61	1.147.200,99	1.739.006,37
<i>Titolo 3</i>	7.407.183,33	7.086.221,44	7.342.777,32	6.878.259,10
<i>Titolo 4</i>	2.145.009,58	3.145.511,44	2.390.220,00	4.400.318,41
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale Entrate Finali</i>	33.591.479,14	35.655.947,11	29.737.149,84	39.970.506,97
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 9</i>	7.131.163,63	9.036.940,59	7.706.598,08	7.683.979,86
<i>Totale dell'Esercizio</i>	40.722.642,77	44.692.887,70	37.443.747,92	47.654.486,83
TOTALE COMPLESSIVO	51.481.669,77	56.131.837,97	47.087.083,63	54.017.898,97
TOTALE A PAREGGIO	51.481.669,77	56.131.837,97	47.087.083,63	54.017.898,97

SPESE	<i>Pagato 2015</i>	<i>Pagato 2016</i>	<i>Pagato 2017</i>	<i>Pagato 2018</i>
<i>Titolo 1</i>	28.845.417,50	31.339.037,72	27.707.188,32	27.858.763,76
<i>Titolo 2</i>	2.955.207,70	4.803.737,00	4.049.815,89	3.496.313,46
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale spese Finali</i>	31.800.625,20	36.142.774,72	31.757.004,21	31.355.077,22
<i>Titolo 4</i>	1.415.757,06	1.251.489,10	1.307.602,93	1.366.507,31
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	6.826.337,24	9.094.238,44	7.659.064,35	7.571.816,94
<i>Totale dell'Esercizio</i>	40.042.719,50	46.488.502,26	40.723.671,49	40.293.401,47
TOTALE COMPLESSIVO	40.042.719,50	46.488.502,26	40.723.671,49	40.293.401,47
FONDO DI CASSA	11.438.950,27	9.643.335,71	6.363.412,14	13.724.497,50
TOTALE A PAREGGIO	51.481.669,77	56.131.837,97	47.087.083,63	54.017.898,97

5.2 ANALISI DELL'ENTRATA

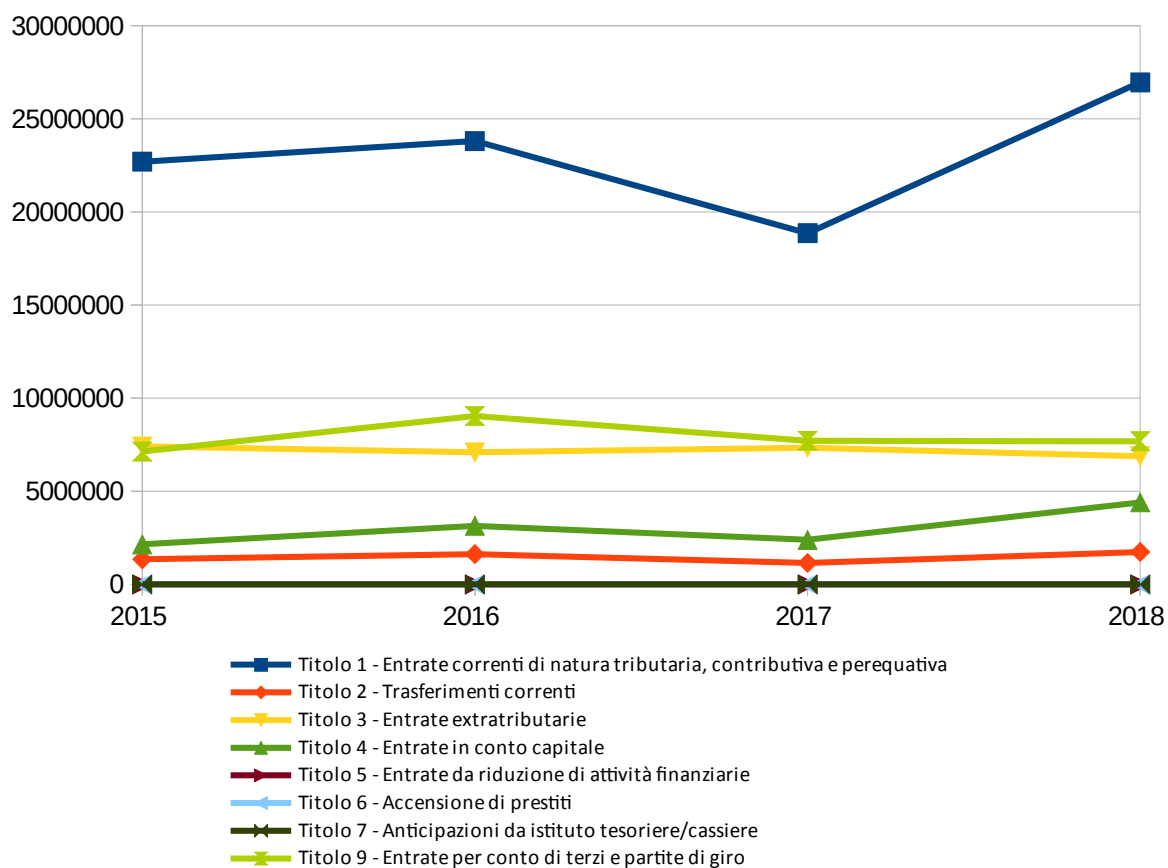
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato di competenza</i>	<i>Incassato a residuo</i>	<i>Totale Incassato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Fondo di Cassa</i>	6.363.412,14	11,986%	0,00	6.363.412,14	6.363.412,14	0,000%	53,130%	11,780%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	26.672.634,86	50,241%	22.046.230,56	4.906.692,53	26.952.923,09	52,440%	40,968%	49,896%	101,051%
<i>Titolo 2</i>	1.743.307,49	3,284%	1.433.214,18	305.792,19	1.739.006,37	3,409%	2,553%	3,219%	99,753%
<i>Titolo 3</i>	8.147.540,55	15,347%	6.523.504,41	354.754,69	6.878.259,10	15,517%	2,962%	12,733%	84,421%
<i>Titolo 4</i>	4.725.854,65	8,902%	4.383.002,24	17.316,17	4.400.318,41	10,426%	0,145%	8,146%	93,112%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	1.000.000,00	1,884%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	10.800.000,00	20,343%	7.654.981,86	28.998,00	7.683.979,86	18,208%	0,242%	14,225%	71,148%
TOTALE	53.089.337,56	100,000%	42.040.933,25	11.976.965,72	54.017.898,97	100,000%	100,000%	100,000%	101,749%



PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI

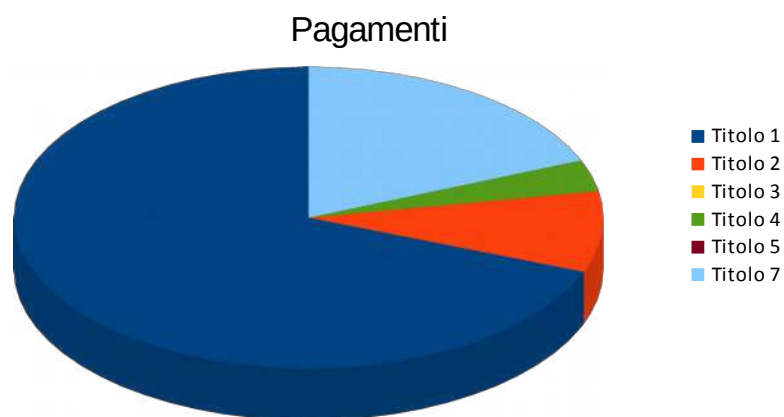
	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.696.793,22	23.804.274,62	18.856.951,53	26.952.923,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.342.493,01	1.619.939,61	1.147.200,99	1.739.006,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.407.183,33	7.086.221,44	7.342.777,32	6.878.259,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.145.009,58	3.145.511,44	2.390.220,00	4.400.318,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.131.163,63	9.036.940,59	7.706.598,08	7.683.979,86
TOTALE	40.722.642,77	44.692.887,70	37.443.747,92	47.654.486,83

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



5.3 ANALISI DELLA SPESA

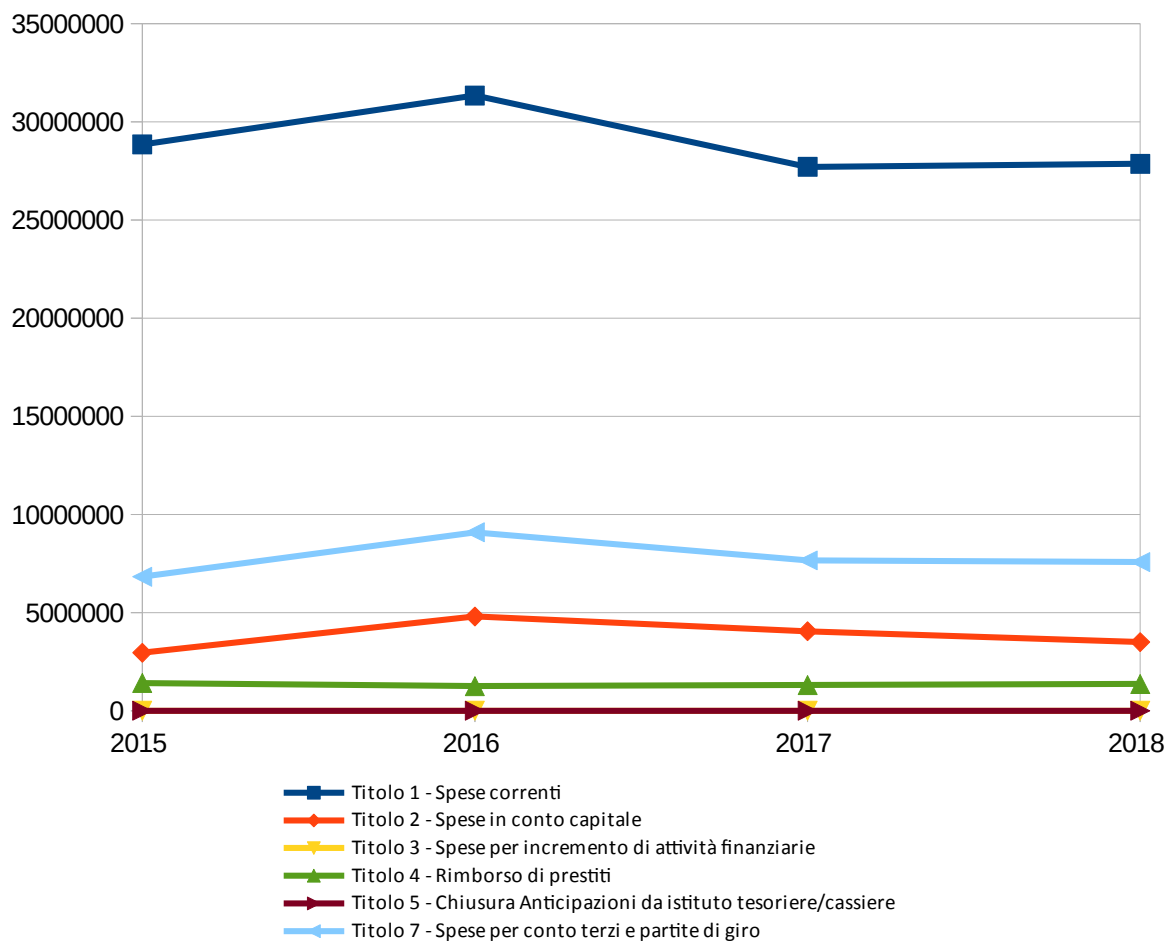
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato di competenza</i>	<i>Pagato a residuo</i>	<i>Totale Pagato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Titolo 1</i>	34.987.803,72	61,147%	24.245.969,49	3.612.794,27	27.858.763,76	67,964%	78,222%	69,140%	79,624%
<i>Titolo 2</i>	8.916.422,99	15,583%	3.005.159,97	491.153,49	3.496.313,46	8,424%	10,634%	8,677%	39,212%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	1.367.000,00	2,389%	1.366.507,31	0,00	1.366.507,31	3,830%	0,000%	3,391%	99,964%
<i>Titolo 5</i>	1.000.000,00	1,748%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	10.947.571,95	19,133%	7.057.104,62	514.712,32	7.571.816,94	19,782%	11,144%	18,792%	69,164%
TOTALE	57.218.798,66	100,000%	35.674.741,39	4.618.660,08	40.293.401,47	100,000%	100,000%	100,000%	70,420%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	28.845.417,50	31.339.037,72	27.707.188,32	27.858.763,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.955.207,70	4.803.737,00	4.049.815,89	3.496.313,46
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.415.757,06	1.251.489,10	1.307.602,93	1.366.507,31
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.826.337,24	9.094.238,44	7.659.064,35	7.571.816,94
TOTALE	40.042.719,50	46.488.502,26	40.723.671,49	40.293.401,47

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



6 - ANALISI DEL BUDGET DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

6.1 ANALISI DELL'ENTRATA

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Maggiori/ Minori Entrate</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE										
Resp. di Capitolo RESP. POLIZIA LOCALE	662.116,56	1,168%	688.757,81	1,298%	26.641,25	104,024%	345.255,60	0,723%	343.502,21	50,127%
Totale Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE	662.116,56	1,168%	688.757,81	1,298%	26.641,25	104,024%	345.255,60	0,723%	343.502,21	50,127%
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI										
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	1.673.515,82	2,951%	1.846.061,02	3,479%	172.545,20	110,310%	1.505.412,52	3,154%	340.648,50	81,547%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE	20.858.750,22	36,785%	16.682.208,91	31,435%	-4.176.541,31	79,977%	16.210.976,75	33,968%	471.232,16	97,175%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE TRIBUTI	23.581.622,68	41,587%	24.224.063,94	45,646%	642.441,26	102,724%	20.552.258,29	43,065%	3.671.805,65	84,842%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECONOMATO E PROVVEDITORATO	2.887.782,76	5,093%	2.802.012,21	5,280%	-85.770,55	97,030%	2.583.742,04	5,414%	218.270,17	92,210%
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI	49.001.671,48	86,417%	45.554.346,08	85,839%	-3.447.325,40	92,965%	40.852.389,60	85,601%	4.701.956,48	89,678%
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI										
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE SEGRETERIA GENERALE	155.750,80	0,275%	106.518,09	0,201%	-49.232,71	68,390%	79.287,83	0,166%	27.230,26	74,436%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE RISORSE UMANE	67.722,15	0,119%	64.324,74	0,121%	-3.397,41	94,983%	61.770,12	0,129%	2.554,62	96,029%
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI ALL'ISTRUZIONE	1.063.372,50	1,875%	1.170.951,24	2,206%	107.578,74	110,117%	1.170.951,24	2,454%	0,00	100,000%
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	184.587,86	0,326%	187.936,86	0,354%	3.349,00	101,814%	115.434,86	0,242%	72.502,00	61,422%
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI	17.300,00	0,031%	16.760,85	0,032%	-539,15	96,884%	16.093,43	0,034%	667,42	96,018%

DEMOGRAFICI										
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI	1.488.733,31	2,625%	1.546.491,78	2,914%	57.758,47	103,880%	1.443.537,48	3,025%	102.954,30	93,343%
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO										
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE OPERE E LAVORI PUBBLICI	841.927,50	1,485%	757.439,64	1,427%	-84.487,86	89,965%	726.540,84	1,522%	30.898,80	95,921%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECOLOGIA	497.387,58	0,877%	535.720,41	1,009%	38.332,83	107,707%	369.388,08	0,774%	166.332,33	68,952%
Resp. di Capitolo RESP. ATTIVITA' PRODUTTIVE	28.566,15	0,050%	28.827,15	0,054%	261,00	100,914%	28.827,15	0,060%	0,00	100,000%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE URBANISTICA E TERRITORIO	4.183.584,63	7,378%	3.958.082,05	7,458%	-225.502,58	94,610%	3.958.082,05	8,294%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO	5.551.465,86	9,790%	5.280.069,25	9,949%	-271.396,61	95,111%	5.082.838,12	10,650%	197.231,13	96,265%
TOTALE	56.703.987,21	100,000%	53.069.664,92	100,000%	-3.634.322,29	93,591%	47.724.020,80	100,000%	5.345.644,12	89,927%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

	2015	2016	2017	2018
Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE				
Resp. di Capitolo RESP. POLIZIA LOCALE	716.463,03	940.216,42	646.769,51	688.757,81
Totale Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE	716.463,03	940.216,42	646.769,51	688.757,81
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI				
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00	1.846.061,02
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE	19.323.572,62	15.709.231,91	17.140.883,11	16.682.208,91
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE TRIBUTI	22.178.000,22	21.277.660,51	22.856.527,05	24.224.063,94
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECONOMATO E PROVVEDITORATO	2.584.629,64	2.573.140,04	2.795.379,02	2.802.012,21
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	1.401.432,03	0,00
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI	44.086.202,48	39.560.032,46	44.194.221,21	45.554.346,08
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI ALLA PERSONA				
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	1.410.874,83	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE	0,00	1.682.276,53	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI ALL'ISTRUZIONE	1.045.210,81	932.432,43	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	1.385.643,41	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	102.193,05	109.809,88	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI ALLA PERSONA	2.558.278,69	4.110.162,25	0,00	0,00
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI				
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE SEGRETERIA GENERALE	154.089,76	187.946,92	116.152,40	106.518,09
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE RISORSE UMANE	27.326,76	82.688,13	78.658,93	64.324,74
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	1.132.050,00	1.170.951,24
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	0,00	0,00	125.716,44	187.936,86
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00	0,00	16.760,85
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI	181.416,52	270.635,05	1.452.577,77	1.546.491,78
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO				
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE OPERE E LAVORI PUBBLICI	589.065,64	852.285,29	888.082,29	757.439,64
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECOLOGIA	883.423,22	515.059,74	603.425,89	535.720,41
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE URBANISTICA E TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. ATTIVITA' PRODUTTIVE	53.258,25	6.620,00	3.350,00	28.827,15
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE URBANISTICA E TERRITORIO	1.666.087,40	2.771.262,27	1.467.149,58	3.958.082,05
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO	3.191.834,51	4.145.227,30	2.962.007,76	5.280.069,25
Resp. di Servizio RESP. SERVIZI SOCIALI				
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio RESP. SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	50.734.195,23	49.026.273,48	49.255.576,25	53.069.664,92

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

6.2 ANALISI DELLA SPESA

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE												
Resp. di Capitolo RESP. POLIZIA LOCALE	10.000,00	0,018%	4.357,44	0,010%	3.928,83	0,100%	1.713,73	82,863%	4.357,44	0,012%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE	10.000,00	0,018%	4.357,44	0,010%	3.928,83	0,100%	1.713,73	82,863%	4.357,44	0,012%	0,00	100,000%
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI												
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	4.063.546,77	7,157%	3.882.152,11	9,003%	15124,23	0,256%	166.270,43	95,903%	2.805.170,31	7,863%	1.076.981,80	72,258%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE	19.682.258,94	34,711%	12.631.665,05	29,295%	0,00	0,000%	7.050.593,89	64,178%	11.920.918,28	33,416%	710.746,77	94,373%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE TRIBUTI	554.057,29	0,977%	314.987,55	0,730%	114.056,68	2,889%	125.013,06	77,437%	256.450,34	0,719%	58.537,21	81,416%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECONOMATO E PROVVEDITORATO	1.727.312,90	3,046%	1.244.820,50	2,887%	273.195,34	6,920%	209.297,06	87,883%	955.828,35	2,679%	288.992,15	76,784%
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI	26.027.175,90	45,891%	18.073.625,21	41,915%	402.376,25	10,065%	7.551.174,44	70,982%	15.938.367,28	44,677%	2.135.257,93	88,186%
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI												
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE SEGRETERIA GENERALE	670.552,10	1,183%	561.931,05	1,303%	49.207,68	1,246%	59.413,37	91,140%	477.806,39	1,339%	84.124,66	85,029%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE	7.668.191,57	13,523%	6.806.533,14	15,785%	567.851,93	14,383%	293.806,50	96,169%	6.521.039,27	18,279%	285.493,87	95,806%

RISORSE UMANE												
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI ALL'ISTRUZIONE	2.366.875,89	4,174%	2.191.193,62	5,082%	31.526,99	0,799%	144.155,28	93,909%	1.715.722,57	4,809%	475.471,05	78,301%
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI INFORMATIVI	494.207,36	0,872%	330.056,85	0,765%	133.737,88	3,387%	30.412,63	93,846%	294.493,53	0,825%	35.563,32	89,225%
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	514.250,00	0,907%	492.952,98	1,143%	2.227,34	0,056%	19.069,68	96,292%	372.780,51	1,045%	120.172,47	75,622%
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	9.500,00	0,017%	6.199,93	0,014%	0,00	0,000%	3.300,07	65,262%	6.199,93	0,017%	0,00	100,000%
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI	11.723.576,92	20,675%	10.388.867,57	24,093%	784.551,82	19,871%	550.157,53	95,307%	9.388.042,20	26,316%	1.000.825,37	90,366%
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO												
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE OPERE E LAVORI PUBBLICI	11.260.555,59	19,858%	7.137.244,22	16,552%	2.757.285,44	69,838%	1.366.025,93	87,869%	4.496.245,10	12,603%	2.640.999,12	62,997%
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECOLOGIA	6.612.619,34	11,662%	6.594.305,95	15,293%	0,00	0,000%	18.313,39	99,723%	5.186.452,73	14,538%	1.407.853,22	78,650%
Resp. di Capitolo RESP. ATTIVITA' PRODUTTIVE	623.010,00	1,099%	583.938,71	1,354%	0,00	0,000%	39.071,29	93,729%	454.944,29	1,275%	128.994,42	77,910%
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	56.119,00	0,099%	56.119,00	0,130%	0,00	0,000%	0,00	100,000%	0,00	0,000%	56.119,00	0,000%
Resp. di Capitolo RESP.SETTORE URBANISTICA E TERRITORIO	390.930,46	0,689%	281.073,18	0,652%	0,00	0,000%	109.857,28	71,899%	206.332,35	0,578%	74.740,83	73,409%
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO	18.943.234,39	33,407%	14.652.681,06	33,982%	2.757.285,44	69,838%	1.533.267,89	91,906%	10.343.974,47	28,995%	4.308.706,59	70,594%
TOTALE	56.703.987,21	100,000%	43.119.531,28	100,000%	3.948.142,34	100,000%	9.636.313,59	83,006%	35.674.741,39	100,000%	7.444.789,89	82,735%

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

	2015	2016	2017	2018
Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE				
Resp. di Capitolo RESP. POLIZIA LOCALE	0,00	10.766,93	3.949,93	4.357,44
Totale Resp. di Servizio RESP. POLIZIA LOCALE	0,00	10.766,93	3.949,93	4.357,44
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI				
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00	3.882.152,11
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE	17.756.954,86	13.166.850,55	12.965.676,97	12.631.665,05
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE TRIBUTI	331.695,23	347.009,46	460.757,09	314.987,55
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECONOMATO E PROVVEDITORATO	1.050.485,18	963.029,45	1.294.674,31	1.244.820,50
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE RISORSE UMANE	47.315,26	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	3.140.396,88	0,00
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI FINANZIARI	19.186.450,53	14.476.889,46	17.861.505,25	18.073.625,21
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI ALLA PERSONA				
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI SOCIALI	2.837.872,85	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI ALL'ISTRUZIONE	2.005.757,69	1.935.087,59	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA SERVIZI ALLA PERSONA	0,00	3.130.543,20	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	421.505,03	454.979,83	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI ALLA PERSONA	5.265.135,57	5.520.610,62	0,00	0,00
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI				
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE SEGRETERIA GENERALE	495.538,33	639.138,15	618.414,16	561.931,05
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE RISORSE UMANE	6.551.836,50	6.544.203,58	6.657.654,19	6.806.533,14
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	2.059.318,61	2.191.193,62
Resp. di Capitolo RESP. SERVIZI INFORMATIVI	428.165,63	453.324,28	325.160,67	330.056,85
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE RELAZIONI CON IL PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. POLIZIA LOCALE	11.504,27	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	0,00	0,00	430.929,34	492.952,98
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI DEMOGRAFICI	4.724,08	4.672,28	6.293,30	6.199,93
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI	7.491.768,81	7.641.338,29	10.097.770,27	10.388.867,57
Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO				
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE OPERE E LAVORI PUBBLICI	5.337.858,77	7.532.049,72	6.718.723,50	7.137.244,22
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE ECOLOGIA	5.796.621,99	5.603.394,39	5.654.308,96	6.594.305,95
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE URBANISTICA E TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP. ATTIVITA' PRODUTTIVE	468.906,48	485.990,94	525.392,25	583.938,71
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SERVIZI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	56.119,00
Resp. di Capitolo RESP. SETTORE URBANISTICA E TERRITORIO	412.228,19	526.343,56	221.859,08	281.073,18
Totale Resp. di Servizio DIRIGENTE AREA SERVIZI AL TERRITORIO	12.015.615,43	14.147.778,61	13.120.283,79	14.652.681,06
TOTALE	43.958.970,34	41.797.383,91	41.083.509,24	43.119.531,28

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

7 - APPROFONDIMENTI

7.1 PROSPETTO COMPARATIVO DELL'ASSESTATO DI COMPETENZA

ASSESTATO DI COMPETENZA ESERCIZIO 2019								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione	2.059.810,09							2.059.810,09
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		1.234.942,50						1.234.942,50
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			2.388.334,96					2.388.334,96
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Finanziaria								
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		25.016.622,68						25.016.622,68
2 - Trasferimenti correnti		1.504.692,87						1.504.692,87
3 - Entrate extratributarie		7.739.126,60						7.739.126,60
4 - Entrate in conto capitale			4.960.457,51					4.960.457,51
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						1.000.000,00		1.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							10.800.000,00	10.800.000,00
TOTALE ENTRATE	2.059.810,09	35.495.384,65	7.348.792,47			1.000.000,00	10.800.000,00	56.703.987,21
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		10.814.903,79	1.947.131,62					12.762.035,41
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.177.950,64						1.177.950,64
04 - Istruzione e diritto allo studio		3.021.304,58	559.960,70					3.581.265,28
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		682.932,73	360.995,53					1.043.928,26
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		304.254,60	1.073.746,00					1.378.000,60
07 - Turismo		623.010,00						623.010,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		435.582,78	597.201,14					1.032.783,92
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6.087.827,53	1.224.829,69					7.312.657,22
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		2.507.722,71	2.837.291,52					5.345.014,23
11 - Soccorso civile		41.000,00	60.000,00					101.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		5.153.315,14	608.326,68					5.761.641,82
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività		141.601,62						141.601,62
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			15.372,00					15.372,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali		7.000,00						7.000,00
20 - Fondi e accantonamenti		2.562.926,21						2.562.926,21
50 - Debito pubblico		690.800,00			1.367.000,00			2.057.800,00
60 - Anticipazioni finanziarie						1.000.000,00		1.000.000,00
99 - Servizi per conto terzi							10.800.000,00	10.800.000,00
TOTALE SPESE		34.252.132,33	9.284.854,88		1.367.000,00	1.000.000,00	10.800.000,00	56.703.987,21

7.2 OPERE PUBBLICHE

INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 10700/0	PROGETTO AULA MULTISENSORIALE BIBLIOTECA COMUNALE - FIN. CONTR. REGIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	11.350,00	11.350,00	0,00	0,00	11.350,00	0,00
Cap. 10701/0	PROGETTO AULA MULTISENSORIALE BIBLIOTECA COMUNALE - FIN. ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	11.350,00	11.350,00	0,00	0,00	11.350,00	0,00
Cap. 10703/0	PROGETTO LE PALAFITTE UNESCO DEL GARDA (CONTR. REG.)	0,00	0,00	0,00	0,00	15.881,00	15.881,00	0,00	0,00	0,00	15.881,00
Cap. 10703/1	PROGETTO LE PALAFITTE UNESCO DEL GARDA (ONERI URBANIZZAZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	8.825,53	8.825,53	0,00	0,00	0,00	8.825,53
Cap. 10790/0	INTERVENTO DI RESTAURO MURA CASTELLO (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	2.530,00	209,17	2.320,83	0,00	257.470,00	119.670,09	127.662,75	10.137,16	117.332,84	2.337,25
Cap. 10800/0	ADEGUAMENTO IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - D.LGS 81/2008 (ALIENAZIONI)	2.464,52	0,00	2.464,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 10800/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO IMPIANTI D.LGS 81/2008 - IMMOBILI SCOLASTICI - ALIENAZIONI	12.867,97	0,02	12.867,95	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
Cap. 10800/2	ADEGUAMENTO IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA - D.LGS 81/2008 (ALIENAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	73.000,00	16.736,31	0,00	56.263,69	7.058,00	9.678,31
Cap. 10801/0	ADEGUAMENTO IMPIANTI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI D.LGS. 81/2008 (ONERI)	62.657,81	2.688,04	59.969,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 10801/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ADEGUAMENTO IMPIANTI D.LGS 81/2008 - IMMOBILI SCOLASTICI - ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	27.579,89	27.563,23	4.856,88	22.150,89	5.429,00
Cap. 10801/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ADEGUAMENTO IMPIANTI D.LGS 81/2008 E SISTEMAZIONE INGRESSO PALAZZO BAGATTA (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	478.650,00	290.947,44	174.402,46	13.300,10	166.114,64	124.832,80
Cap. 10816/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (AVANZO AMMINISTRAZIONE)	16.049,35	2.189,57	13.859,78	0,00	185.000,00	143.179,79	10.623,76	31.196,45	20.740,00	122.439,79
Cap. 10816/1	ADEGUAMENTO SISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (AVANZO AMMINISTRAZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	99.000,00	98.858,86	0,00	141,14	78.736,38	20.122,48
Cap. 10820/0	ADEGUAMENTI IMPIANTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA D.LGS 81/2008 (MEZZI PROPRI)	1.630,00	0,00	1.630,00	0,00	98.370,00	96.754,60	0,00	1.615,40	96.754,60	0,00
Cap. 10833/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - CONTR. GSE	28.038,85	0,49	28.038,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 10834/0	SISTEMAZIONE IMMOBILE PER SCOPI SOCIALI - AVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Cap. 10835/0	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO USO SOCIALE - CONTR. REGIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	88.326,68	88.326,68	0,00	0,00	52.931,09	35.395,59
Cap. 10847/0	ACQUISTO ARREDO URBANO E ATTREZZATURE (ONERI)	30.356,92	0,00	30.356,92	0,00	141.174,47	110.940,34	27.450,00	2.784,13	57.155,49	53.784,85
Cap. 10848/1	ACQUISTO AUTOMEZZI - ECONOMATO - ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	30,00	199.890,12	20.079,88	0,00	30,00
Cap. 10849/0	ACQUISTO ARREDI E MEZZI UFF. ECONOMATO (CONTRIBUTO AATO)	1.659,20	0,00	1.659,20	0,00	12.470,35	0,00	0,00	12.470,35	0,00	0,00
Cap. 10854/0	NUOVO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA - FIN. ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	141.387,42	46.622,36	81.809,62	12.955,44	43.827,41	2.794,95
Cap. 10854/2	NUOVO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA - FIN. CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	17.600,00	0,00	17.600,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 10856/0	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE (AVANZO)	1.196,48	0,00	1.196,48	0,00	50.000,00	49.844,11	0,00	155,89	0,00	49.844,11
Cap. 10856/1	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE (AVANZO IMPOSTA DI SOGGIORNO)	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	38.847,61	0,00	1.152,39	38.847,61	0,00
Cap. 10857/0	ARREDO URBANO - FIN. CONTR. REGIONALE	3.495,30	0,00	3.495,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 10858/0	RIQUALIFICAZIONE PISTE CICLABILI (CONTR. REGIONALE)	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	47.803,31	2.196,69	0,00	0,00
Cap. 10884/0	ACQUISTO DI ARREDI E ATTREZZATURE (AV)	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Cap. 10887/1	ACQUISTO SEDIE PER MANIFESTAZIONI CASTELLO (AATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Cap. 10903/0	SPESE DIVERSE DI PROGETTAZIONE (ONERI)	19.069,67	1,86	19.067,81	0,00	169.816,80	94.531,35	67.766,61	7.518,84	71.254,97	23.276,38
Cap. 10906/0	INCARICHI PGT E URBANISTICI (ONERI)	3.857,64	0,00	3.857,64	0,00	46.830,00	28.963,74	0,00	17.866,26	8.501,44	20.462,30
Cap. 10907/0	INCARICHI DI PROGETTAZIONE PGT E URBANISTICI (AVANZO)	5.873,70	0,00	4.604,90	1.268,80	26.793,61	0,00	0,00	26.793,61	0,00	0,00
Cap. 11484/0	INVESTIMENTI PER L'INFORMATICA COMUNALE (ONERI) 4 L	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	5.446,08	91.137,00	3.416,92	5.446,08	0,00
Cap. 11489/0	INVESTIMENTI PER L'INFORMATICA COMUNALE - FIN. CONTR. AATO	10.657,14	0,00	10.657,14	0,00	810,28	0,00	0,00	810,28	0,00	0,00
Cap. 12598/0	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE SERRAMENTI SCUOLA INFANZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	96.960,70	1.747,20	95.210,70	2,80	30,00	1.717,20
Cap. 12600/0	ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE STATALI DELL'INFANZIA (CONTRIBUTO AATO)	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
Cap. 12602/0	ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE STATALI PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO (CONTR. AATO)	4.562,80	0,00	4.562,80	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
Cap. 12607/0	MIGLIORAMENTO SISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	11.976,25	0,00	58.023,75	0,00	11.976,25
Cap. 12609/0	MIGLIORAMENTO SISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI (RINEGOZIAZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	151.000,00	0,00	95.794,40	55.205,60	0,00	0,00
Cap. 12610/0	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE - AVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	24.386,36	0,00	5.613,64	10.273,40	14.112,96

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 14201/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (ONERI)	4.099,20	4.099,20	0,00	0,00	220.000,00	46.880,24	154.473,80	18.645,96	30.147,42	16.732,82
Cap. 14212/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (FIN. AVANZO AMM.NE)	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	31.013,07	0,00	18.986,93	23.644,27	7.368,80
Cap. 14214/0	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE PRESSO IL CENTRO SPORTIVO "MARAVIGLIA" - SECONDO STRALCIO (AVANZO AMM.NE)	1.254,00	0,00	1.254,00	0,00	148.746,00	148.716,43	0,00	29,57	119.609,32	29.107,11
Cap. 14218/0	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO SAN MARTINO - (AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	31.134,70	468.865,30	0,00	1.667,50	29.467,20
Cap. 14218/1	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO SAN MARTINO - (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 14219/0	REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO PARCHI GIOCHI INCLUSIVI (FIN. CONTR. REGIONALE)	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	15.207,97	0,00	9.792,03	0,00	15.207,97
Cap. 15003/0	ASFALTATURA DI ALCUNE STRADE COMUNALI, SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI ED INTERVENTI STRAORDINARI SU PAVIMENTAZIONE IN PIETRA E ALTRI MATERIALI PREGIATI(ONERI)	1.816,93	0,00	1.816,93	0,00	387.158,56	220.790,94	120.773,00	45.594,62	198.050,66	22.740,28
Cap. 15012/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (CONDONO)	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	17.200,00	0,00	7.800,00	4.268,00	12.932,00
Cap. 15015/0	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI, ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E ATTRAVERSAMENTI PEDONALI (ONERI)	13.900,00	0,00	13.900,00	0,00	130.000,00	31.216,01	98.783,99	0,00	20.725,36	10.490,65
Cap. 15032/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSI E CANALI DI SCOLO E CONSOLIDAMENTO SCARPATE (ONERI)	6.262,14	0,00	6.262,14	0,00	83.737,86	83.736,76	0,00	1,10	45.878,94	37.857,82
Cap. 15033/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSI, CANALI DI SCOLO E SCARPATE (AVANZO)	15.572,86	9,40	15.563,46	0,00	15.700,00	15.699,96	0,00	0,04	15.699,96	0,00
Cap. 15037/1	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE LATO SUD VIA DAL MOLIN SINO A VIA DUGAZZE - FIN. AVANZO	225,00	0,00	225,00	0,00	249.775,00	179.697,63	0,00	70.077,37	179.697,63	0,00
Cap. 15056/0	ASFALTATURA E MANUTENZIONI STRADE E PAVIMENTAZIONI PREGIATE (AVANZO AMM.)	36.147,07	0,18	36.146,89	0,00	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	79.308,98	30.691,02
Cap. 15067/0	ASFALTATURA DI ALCUNE STRADE COMUNALI , SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI ED INTERVENTI STRAORDINARI SU PAVIMENTAZIONE IN PIETRA ED ALTRI MATERIALI PREGIATI - RINEGOZIAZIONE	2.164,51	0,34	2.164,17	0,00	29.970,00	0,00	0,00	29.970,00	0,00	0,00
Cap. 15068/0	SPESE PER REALIZZAZIONE PARCHEGGI (ELIMINAZIONE VINCOLI)	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
Cap. 15070/1	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO SUD STAZIONE (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	2.477,43	147.522,57	0,00	0,00	2.477,43
Cap. 15078/0	SISTEMAZIONE STRADE, MARCIAPIEDI, E INTERVENTI PAVIMENTAZIONI IN PIETRA (AVANZO AMMINISTRAZIONE)	2.633,62	2.603,62	30,00	0,00	362.201,14	135.134,24	218.646,20	8.420,70	68.828,82	66.305,42

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 15079/0	SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI, ADEGUAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE E ATTRAVERSAMENTI PEDONALI (MEZZI PROPRI)	1.572,00	0,00	1.572,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 15086/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSI, CANALI DI SCOLO E CONSOLIDAMENTO SCARPATE (RINEGOZIAZIONE)	802,37	0,47	801,90	0,00	10.120,00	10.120,00	0,00	0,00	10.120,00	0,00
Cap. 15095/0	SISTEMAZIONE VIA IRTA (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	2.123,48	117.876,52	0,00	0,00	2.123,48
Cap. 15102/0	SISTEMAZIONE TRATTO FINALE TRA VIA VENEZIA E VIA PRACARELLO (FIN.ALIENAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00
Cap. 15105/0	ACQUISIZIONE TERRENI PER REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE (ALIENAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	31.600,00	31.600,00	0,00	0,00	31.600,00	0,00
Cap. 15106/0	RIQUALIFICAZIONE E POTENZIAMENTO PISTE CICLABILI - ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	6.233,76	43.766,24	0,00	3.425,76	2.808,00
Cap. 15120/0	RIQUALIFICAZIONE PISTE CICLABILI (AVANZO AMMINISTRAZIONE)	1.530,00	0,00	1.530,00	0,00	128.470,00	114.703,05	0,00	13.766,95	114.703,05	0,00
Cap. 15126/0	RIPRISTINO BANCHINA LUNGOLAGO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00
Cap. 15201/0	ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	74.670,91	63.862,20	10.443,03	365,68	45.838,61	18.023,59
Cap. 15202/0	ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO IMPIANTI DI P.I. (AVANZO)	21.225,68	92,10	21.133,58	0,00	161.470,00	134.463,53	27.006,47	0,00	134.463,53	0,00
Cap. 15203/0	MANTUENZIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	0,00	0,00	0,00	0,00	160.000,00	55.229,17	92.000,00	12.770,83	30,00	55.199,17
Cap. 15900/0	incarichi di progettazione - condono	0,00	0,00	0,00	0,00	7.612,80	7.612,80	0,00	0,00	7.612,80	0,00
Cap. 15903/1	INCARICHI URBANISTICI VARI (E930) (PRIVATI VAS)	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.500,00	0,00	3.500,00	1.500,00	0,00
Cap. 15916/0	INCARICHI DI ASSISTENZA TECNICA PER L'ESPLETAMENTO DELLA GARA DISTRIBUZIONE GAS	23.058,00	0,00	11.529,00	11.529,00	15.372,00	0,00	0,00	15.372,00	0,00	0,00
Cap. 16001/0	INTERVENTI PER LA PROTEZIONE CIVILE (ONERI)	40.000,00	3.073,59	36.926,41	0,00	60.000,00	53.858,72	0,00	6.141,28	39.875,92	13.982,80
Cap. 16240/0	ELIMINAZIONE SCARICO S13 ZONA DESENZANINO - FIN. AVANZO AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Cap. 16241/0	REALIZZAZIONE NUOVA FOGNATURA VIA ROMANINO-SALVELLO (AVANZO AMM.NE)	32.030,00	0,00	32.030,00	0,00	117.970,00	50.309,19	0,00	67.660,81	50.309,19	0,00
Cap. 16485/0	REALIZZAZIONE CENTRI DI UTILIZZO (CONTRIBUTO REGIONALE)	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	45.858,82	4.141,18
Cap. 16486/0	ACQUISTO CONTENITORI RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	24.495,89	24.364,15	0,00	131,74	24.364,15	0,00
Cap. 16488/0	SPESE PER REALIZZAZIONE CENTRI DEL RIUTILIZZO (AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	27.903,00	27.489,79	0,00	413,21	27.489,79	0,00
Cap. 16601/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI E PIANTUMAZIONE ESS. ARBOREE SU AREE STANDARD ED INTERVENTI PLIS (ONERI)	55.769,24	106,11	54.538,29	1.124,84	286.600,00	230.029,62	16.714,00	39.856,38	92.773,56	137.256,06

		Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
Cap. 16615/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI AREE VERDI E PIANTUMAZIONE DI ESSENZE ARBOREE ED INTERVENTI PLIS (ALIENAZIONI)	11.820,40	158,40	10.210,00	1.452,00	16.592,00	16.592,00	0,00	0,00	0,00	16.592,00
Cap. 16615/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI (ALIENAZIONI)	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
Cap. 16616/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E AMPLIAMENTO SERVIZI SPIAGGE E PORTI (ONERI)	1.952,00	0,00	1.952,00	0,00	10.000,00	4.257,80	0,00	5.742,20	4.257,80	0,00
Cap. 16621/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SPIAGGE E PORTI - (AVANZO AMM.)	8.784,00	0,00	8.784,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 16622/0	MANTUENZIONE STRAORDINARIA E AMPLIAMENTO SERVIZI SPIAGGE E PORTI - AVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Cap. 16626/0	SPESE PER RECUPERO PAESAGGISTICO E AREE DEGRADATE (CONTR. PRIVATI)	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Cap. 16639/0	completamento passeggiata a lago di rivoltella sino alla madonna della villa - fin. alienazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	290.000,00	290.000,00	0,00	0,00	290.000,00	0,00
Cap. 16643/0	SISTEMAZIONE ED ASFALTATURA STRADE COMUNALI	30,00	0,00	30,00	0,00	44.970,00	12.274,83	0,00	32.695,17	0,00	12.274,83
Cap. 16645/0	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE AREE VERDI - PLIS - AVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	53.664,75	20.158,71	6.176,54	37.963,35	15.701,40
Cap. 16645/1	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE AREE VERDI - PLIS - AVANZO IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	0,00	0,00	31.268,80	0,00	31.268,80	0,00	0,00	0,00
Cap. 17644/0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE CIMITERI (ALIENAZIONI)	5.470,48	0,00	5.470,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 17645/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (ONERI)	1.674,82	0,98	1.673,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 17649/0	REALIZZAZIONE TOMBE DI FAMIGLIA (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Cap. 17657/0	REALIZZAZIONE TOMBE DI FAMIGLIA CIMITERO DI DESENZANO - contributo privati	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	2.700,03	285.299,97	62.000,00	0,00	2.700,03
Cap. 17658/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (FIN. AVANZO)	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	99.499,29	0,00	500,71	7.068,07	92.431,22
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	496.761,67	15.233,54	466.153,49	15.374,64	8.546.470,80	3.989.189,13	3.048.312,56	1.508.969,11	2.691.636,10	1.297.553,03

7.3 RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

NUOVI MUTUI APERTI DURANTE L'ESERCIZIO

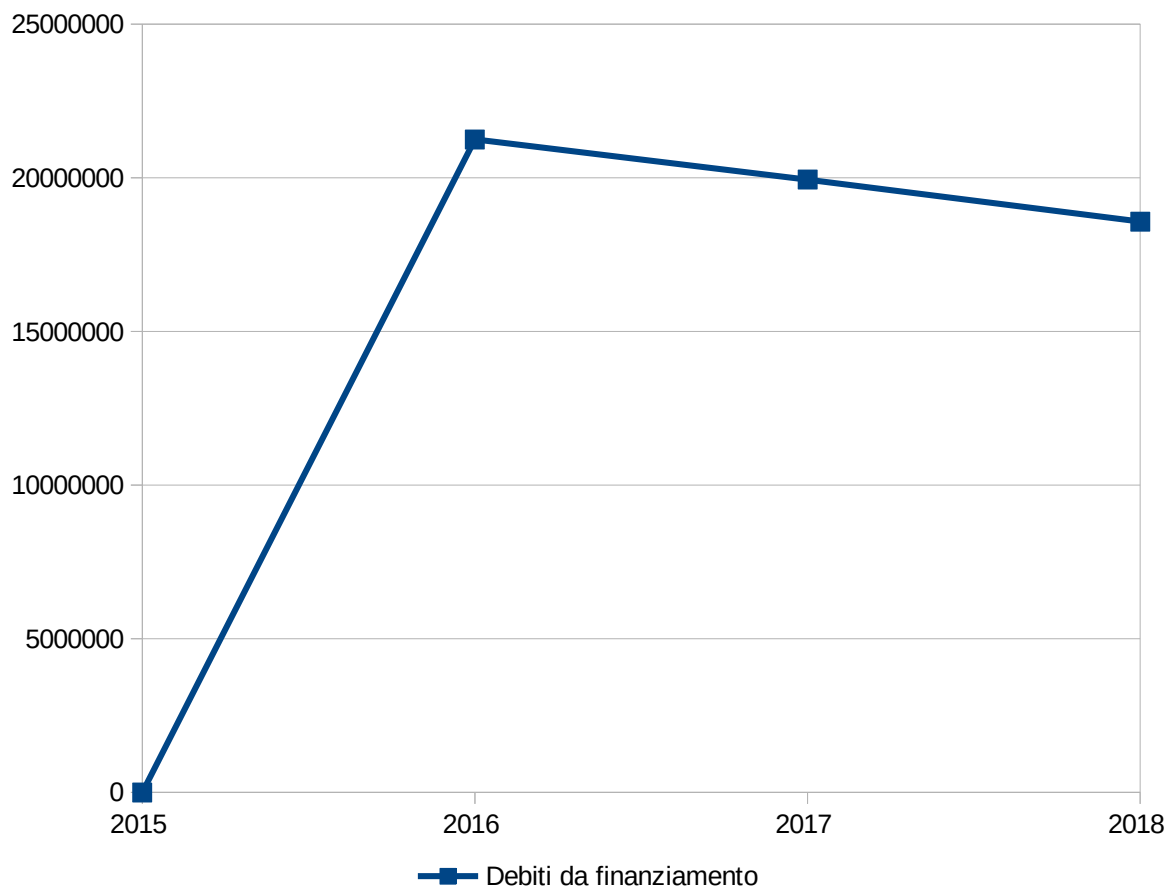
Nel corso della gestione particolare attenzione è stata dedicata alle scelte di indebitamento, le quali sono state attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che avrebbero potuto provocare nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, soprattutto in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico – finanziari nel tempo.

Per tali motivi non è stato attivato alcun nuovo mutuo.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	2015	2016	2017	2018
Debiti da finanziamento	0,00	21.246.185,17	19.938.582,24	18.572.074,93

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

**SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE**

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	850.800,00	841.800,00	819.758,82	22.041,18	819.758,82	0,00
<i>Quota Capitale</i>	1.367.000,00	1.367.000,00	1.366.507,31	492,69	1.366.507,31	0,00
Totale	2.217.800,00	2.208.800,00	2.186.266,13	22.533,87	2.186.266,13	0,00

<i>Incidenza degli interessi sulle entrate correnti</i>				
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Quota Interessi</i>	850.800,00	841.800,00	819.758,82	819.758,82
<i>Entrate Correnti</i>	31.925.684,93	34.260.442,15	35.068.078,10	30.002.949,15
% su Entrate Correnti	2,665%	2,457%	2,338%	2,732%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7.4 TRIBUTI E TARIFFE

IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

ALIQUOTE IMU ANNO 2018	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	0,35%
Aliquota altri fabbricati	0,92%
Aliquota terreni	1,02%
Aliquota aree fabbricabili	1,06%

	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori entrate	Incassato	Da Riportare
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria					
Residuo	4.815.299,30	4.815.299,30	0,00	4.064.764,45	750.534,85
Competenza	15.630.000,00	16.024.522,37	394.522,37	14.172.139,41	1.852.382,96
Totale	20.445.299,30	20.839.821,67	394.522,37	18.236.903,86	2.602.917,81

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

Le entrate esposte nella tabella successiva, si riferiscono alla attività di accertamento, effettuata sugli anni di imposta 2015 e 2015

ALIQUOTE TASI ANNO 2018	
Aliquota prima casa e pertinenze	
Aliquota altri fabbricati	
Aliquota fabbricati strumentali	
Aliquota aree fabbricabili	

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)					
Residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	465.928,00	465.711,44	-216,56	294.522,51	171.188,93
Totale	465.928,00	465.711,44	-216,56	294.522,51	171.188,93

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

ALIQUOTE TARI ANNO 2018 - UTENZE DOMESTICHE				
Occupanti	Quota fissa zona Esterna C €/MQ.	Quota fissa zona C €/MQ.	Quota variabile zona esterna C €/nucleo familiare	Quota variabile zona C €/nucleo familiare
1	0,3700	0,3894	35,27	37,13
2	0,4347	0,4576	70,54	74,26
3	0,4856	0,5111	88,18	92,82
4	0,5271	0,5548	114,64	120,68
5	0,5688	0,5987	141,09	148,51
>=6	0,6012	0,6328	163,14	171,73

ALIQUOTE TARI ANNO 2018 - UTENZE NON DOMESTICHE

Le tariffe per le utenze non domestiche derivano dall'applicazione dell'indice territoriale ai sensi dell'art. 4 comma 3 DPR 27.4.99 n. 158 e sono suddivise in 30 diverse tipologie di attività.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani					
Residuo	734.000,58	734.000,58	0,00	362.261,43	371.739,15
Competenza	4.700.767,74	4.781.165,91	80.398,17	3.736.364,41	1.044.801,50
Totale	5.434.768,32	5.515.166,49	80.398,17	4.098.625,84	1.416.540,65
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi					
Residuo	1.221.127,95	1.221.127,95	0,00	292.960,81	928.167,14
Competenza	80.000,00	78.216,76	-1.783,24	77.943,76	273,00
Totale	1.301.127,95	1.299.344,71	-1.783,24	370.904,57	928.440,14

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2018

Fascia di Reddito	Aliquota
Fascia di esenzione	15.000,00
Reddito fino a 15.000,00€	0,40
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	0,50
Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	0,60
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	0,70
Reddito oltre 75.000,01€	0,30

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF					
Residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	2.100.000,00	2.181.408,90	81.408,90	2.181.408,90	0,00

Totale	2.100.000,00	2.181.408,90	81.408,90	2.181.408,90	0,00
---------------	---------------------	---------------------	------------------	---------------------	-------------

Viene confermato il trend in miglioramento di questa entrata.

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche viene gestito direttamente. E' stato istituito dal 1° gennaio 1999 in sostituzione della tassa occupazione spazi ed aree pubbliche e costituisce il corrispettivo per l'occupazione in via temporanea o permanente di spazi ed aree pubbliche. Dal 1° gennaio 2003 le occupazioni effettuate con tende e dal 1° gennaio 2004 le occupazioni con passi carrabili sono state esonerate dal pagamento della COSAP.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche					
Residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni					
Residuo	16.667,25	16.667,25	0,00	16.667,25	0,00
Competenza	667.000,00	648.645,64	-18.354,36	612.355,12	36.290,52
Totale	683.667,25	665.312,89	-18.354,36	629.022,37	36.290,52

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno					
Residuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Competenza	794.000,00	826.015,75	32.015,75	826.015,75	0,00
Totale	794.000,00	826.015,75	32.015,75	826.015,75	0,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

7.5 ANALISI DELLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	181.148,27	10,614%	181.148,27	12,639%	0,00	100,000%
E.2.01.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	21.090,76	1,236%	21.090,76	1,472%	0,00	100,000%
E.2.01.01.01.003 - Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.004 - Trasferimenti correnti da Organi Costituzionali e di rilievo costituzionale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.005 - Trasferimenti correnti da Agenzie Fiscali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.006 - Trasferimenti correnti da enti di regolazione dell'attività economica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.007 - Trasferimenti correnti da Gruppo Equitalia	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.008 - Trasferimenti correnti da Anas S.p.A.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.009 - Trasferimenti correnti da altri enti centrali produttori di servizi economici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.010 - Trasferimenti correnti da autorità amministrative indipendenti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.011 - Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.012 - Trasferimenti correnti da enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.013 - Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.01.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.264.699,70	74,105%	1.015.687,98	70,868%	249.011,72	80,311%
E.2.01.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	112.077,76	6,567%	112.077,76	7,820%	0,00	100,000%
E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	8.560,29	0,502%	8.560,29	0,597%	0,00	100,000%
E.2.01.01.02.004 - Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.005 - Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	20.066,15	1,176%	20.066,15	1,400%	0,00	100,000%
E.2.01.01.02.006 - Trasferimenti correnti da Comunità Montane	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.007 - Trasferimenti correnti da Camere di Commercio	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.008 - Trasferimenti correnti da Università	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
E.2.01.01.02.009 - Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.010 - Trasferimenti correnti da Autorità Portuali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.011 - Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.012 - Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.013 - Trasferimenti correnti da Policlinici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.014 - Trasferimenti correnti da Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.015 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.016 - Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.017 - Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.018 - Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.019 - Trasferimenti correnti da Fondazioni e istituzioni liriche locali e da teatri stabili di iniziativa pubblica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.03.001 - Trasferimenti correnti da INPS	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.03.002 - Trasferimenti correnti da INAIL	25.676,47	1,505%	25.676,47	1,792%	0,00	100,000%
E.2.01.01.03.999 - Trasferimenti correnti da altri Enti di Previdenza n.a.c.	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.01.04.001 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.02.01.001 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.01.001 - Sponsorizzazioni da imprese controllate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.01.002 - Sponsorizzazioni da altre imprese partecipate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.01.999 - Sponsorizzazioni da altre imprese	49.510,00	2,901%	25.110,00	1,752%	24.400,00	50,717%
E.2.01.03.02.001 - Altri trasferimenti correnti da imprese controllate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.002 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.003 - Altri trasferimenti correnti da imprese: pay-back sanità per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.004 - Altri trasferimenti correnti da imprese: pay-back sanità per il superamento del tetto della spesa farmaceutica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
ospedaliera						
E.2.01.03.02.005 - Altri trasferimenti correnti da imprese: ulteriore pay-back sanità	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.03.02.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	20.000,00	1,172%	20.000,00	1,395%	0,00	100,000%
E.2.01.04.01.001 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	2.144,00	0,126%	2.144,00	0,150%	0,00	100,000%
E.2.01.05.01.002 - Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.003 - Fondo europeo per la pesca (FEP)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.004 - Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.005 - Fondo Sociale Europeo (FSE)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.006 - Fondo Europeo Agricolo di Orientamento e di Garanzia	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.007 - Strumento finanziario di orientamento della pesca (SFOP)	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
E.2.01.05.01.999 - Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.652,50	0,097%	1.652,50	0,115%	0,00	100,000%
E.2.01.05.02.001 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	1.706.625,90	100,000%	1.433.214,18	100,000%	273.411,72	83,979%

7.6 REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

ENTRATE STRAORDINARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori Entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da riportare</i>
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE STRAORDINARIE

	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>F.P.V.</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagato</i>	<i>Da riportare</i>
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7.7 DIRITTI REALI DI GODIMENTO

ACQUISIZIONE

	Residui Iniziali	Minori Spese	Pagato	Da Riportare	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori Spese	Pagato	Da Riportare
--	---------------------	-----------------	--------	--------------	-----------	-----------	--------	-----------------	--------	--------------

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO PER L'ACQUISIZIONE DI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

	2015	2016	2017	2018
--	------	------	------	------

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO PER L'ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

	2015	2016	2017	2018
PROVENTI DA CESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	131.770,78	59.603,85	51.719,52	91.407,58
TOTALE ALIENAZIONE DIRITTI REALI DI GODIMENTO	131.770,78	59.603,85	51.719,52	91.407,58

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

7.8 PERMESSI DI COSTRUIRE

		Residui Iniziali	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare	Assestato	Accertato	Maggiori/Minori Entrate	Incassato	Da Riportare
Cap. 910/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200.000,00	3.549.212,67	0,00	3.549.212,67	0,00
Cap. 915/0	ONERI DI URBANIZZAZIONE PER OPERE A SCOMPUTO (ONERI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200.000,00	3.549.212,67	0,00	3.549.212,67	0,00

PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DA PERMESSI DI COSTRUIRE

		2015	2016	2017	2018
Cap. 910/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	1.351.263,52	2.049.043,74	1.103.338,50	3.549.212,67
	TOTALE ACCERTATO DA PERMESSI DI COSTRUIRE	1.351.263,52	2.049.043,74	1.260.485,00	3.549.212,67

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

7.9 RISORSE UMANE

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

AREA TECNICA

		2016		2017		2018	
Q.F.	qualifica professionale	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati
DIR	dirigente	1	1	1	1	1	0
D	Istruttore direttivo / funzionario	7	7	7	7	7	6
C	Istruttore tecnico	15	15	15	15	15	15
C	Istruttore amministrativo - contabile	6	6	5	5	6	6
B	Operaio	14	10	16	12	15	11
B	Operatore esecutore amministrativo	5	5	5	5	4	4
		48	44	49	45	48	42

AREA ECONOMICO - FINANZIARIA

		2016		2017		2018	
Q.F.	qualifica professionale	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati
DIR	dirigente	1	1	1	1	1	1
D	Istruttore direttivo / funzionario	4	4	4	4	5	5
C	Istruttore amministrativo - contabile	18	17	18	18	16	16
C	Istruttore tecnico	0	0	0	0	1	0
B	Operatore esecutore amministrativo	2	2	2	2	2	2
		25	24	25	25	25	24

AREA VIGILANZA

		2016		2017		2018	
Q.F.	qualifica professionale	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati
DIR	dirigente	1	0	1	0	1	0
D	Commissario di PL	4	4	4	4	4	4
C	Agente di PL	21	16	21	19	21	18
B	Operatore	0	0	0	0	0	0
		26	20	26	23	26	22

AREA DEMOGRAFICA

		2016		2017		2018	
Q.F.	qualifica professionale	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati
DIR	dirigente	0	0	0	0	0	0
D	Istruttore direttivo / funzionario	1	1	1	1	2	2
C	Istruttore amministrativo - contabile	4	4	5	4	6	5
B	Operatore esecutore amministrativo	9	9	8	8	8	8
		14	14	14	13	16	15

AREA AMMINISTRATIVA

		2016		2017		2018	
Q.F.	qualifica professionale	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati
DIR	dirigente	1	1	1	1	1	1
D	Istruttore direttivo / funzionario	6	6	6	6	6	6
C	Istruttore amministrativo - contabile	8	8	9	8	9	7
B	Operatore amministrativo	5	5	5	5	6	5
		20	20	21	20	22	19

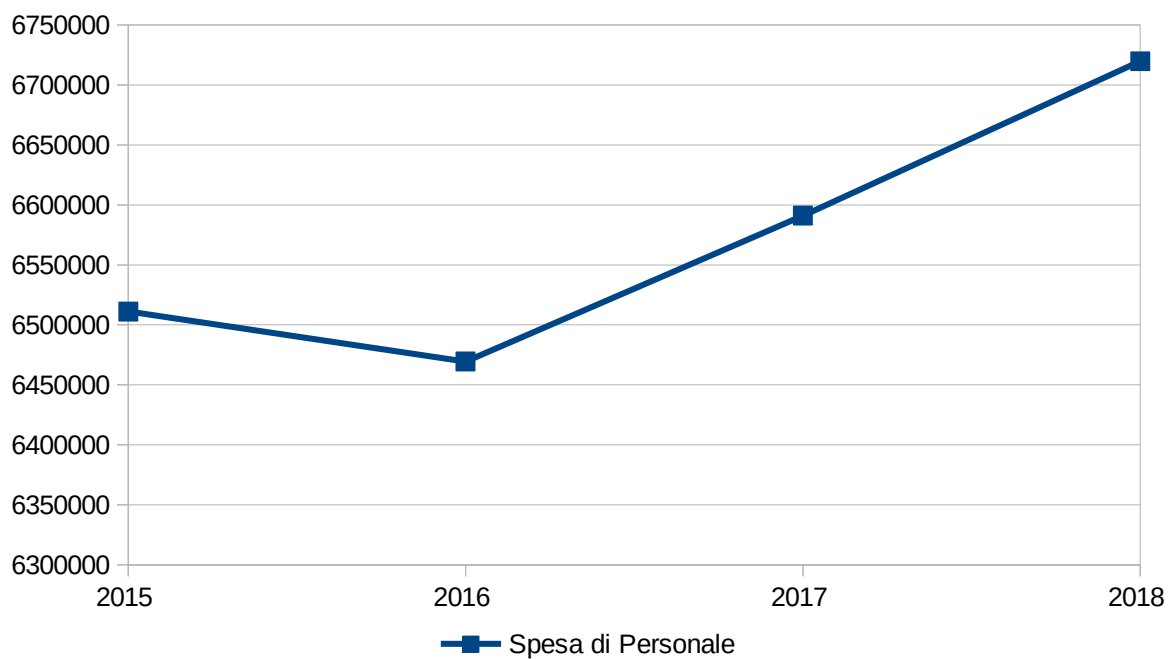
AREA SERVIZI ALLA PERSONA

		2016		2017		2018	
Q.F.	qualifica professionale	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati	dotazione organica	posti occupati
DIR	dirigente	1	0	1	0	1	0
D	Istruttore direttivo / funzionario	5	5	6	6	4	4
D	Assistente sociale - educatore professionale	5	4	4	4	5	4
C	Istruttore amministrativo - contabile	13	13	13	13	15	12
C	Educatrice asilo nido	6	5	4	3	3	3
B	Autisti scuolabus	4	4	4	4	4	4
B	Operatore amministrativo	8	8	9	9	8	8
B	Ausiliario - assistente domiciliare	8	8	8	8	8	7
		50	47	49	47	48	42

7.10 ANDAMENTO PLURIENNALE DELLA SPESA DI PERSONALE

	2015	2016	2017	2018
Spesa di Personale	6.511.172,75	6.469.480,86	6.591.094,88	6.719.747,67

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



7.11 ANALISI DELLA SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
U.1.03.01.01.000 - Giornali, riviste e pubblicazioni	40.948,66	0,236%	22.592,84	0,172%	18.355,82	55,174%
U.1.03.01.02.000 - Altri beni di consumo	376.391,14	2,168%	291.680,15	2,222%	84.710,99	77,494%
U.1.03.01.03.000 - Flora e Fauna	478.689,93	2,757%	431.794,14	3,289%	46.895,79	90,203%
U.1.03.01.04.000 - Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.01.05.000 - Medicinali e altri beni di consumo sanitario	227,90	0,001%	227,90	0,002%	0,00	100,000%
U.1.03.02.01.000 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	195.371,99	1,125%	156.260,78	1,190%	39.111,21	79,981%
U.1.03.02.02.000 - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	672.202,04	3,872%	504.985,42	3,846%	167.216,62	75,124%
U.1.03.02.03.000 - Aggi di riscossione	136.981,36	0,789%	119.735,04	0,912%	17.246,32	87,410%
U.1.03.02.04.000 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	14.910,84	0,086%	9.114,34	0,069%	5.796,50	61,126%
U.1.03.02.05.000 - Utenze e canoni	2.334.187,38	13,444%	1.015.928,34	7,738%	1.318.259,04	43,524%
U.1.03.02.06.000 - Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.07.000 - Utilizzo di beni di terzi	314.530,69	1,812%	299.998,45	2,285%	14.532,24	95,380%
U.1.03.02.08.000 - Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
U.1.03.02.09.000 - Manutenzione ordinaria e riparazioni	532.933,93	3,070%	368.204,82	2,805%	164.729,11	69,090%
U.1.03.02.10.000 - Consulenze	39.183,38	0,226%	26.547,32	0,202%	12.636,06	67,751%
U.1.03.02.11.000 - Prestazioni professionali e specialistiche	147.337,36	0,849%	81.798,30	0,623%	65.539,06	55,518%
U.1.03.02.12.000 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	41.676,09	0,240%	36.914,36	0,281%	4.761,73	88,574%
U.1.03.02.13.000 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	377.221,98	2,173%	304.340,83	2,318%	72.881,15	80,680%
U.1.03.02.14.000 - Servizi di ristorazione	60.377,52	0,348%	52.986,62	0,404%	7.390,90	87,759%
U.1.03.02.15.000 - Contratti di servizio pubblico	10.647.677,26	61,328%	8.778.583,44	66,865%	1.869.093,82	82,446%
U.1.03.02.16.000 - Servizi amministrativi	102.426,23	0,590%	84.731,96	0,645%	17.694,27	82,725%
U.1.03.02.17.000 - Servizi finanziari	6.348,72	0,037%	5.655,61	0,043%	693,11	89,083%

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
U.1.03.02.18.000 - Servizi sanitari	6.338,80	0,037%	275,95	0,002%	6.062,85	4,353%
U.1.03.02.19.000 - Servizi informatici e di telecomunicazioni	114.599,69	0,660%	95.863,40	0,730%	18.736,29	83,651%
U.1.03.02.99.000 - Altri servizi	721.263,66	4,154%	440.644,25	3,356%	280.619,41	61,093%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	17.361.826,55	100,000%	13.128.864,26	100,000%	4.232.962,29	75,619%

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli Enti in Contabilità Finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la Contabilità Economico-Patrimoniale affianca la Contabilità Finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della Contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del Patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del Bilancio Consolidato di ciascuna Amministrazione Pubblica con i propri Enti e Organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'Ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della Contabilità Finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'Entrata e della Spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'Accertamento delle Entrate ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della Liquidazione delle Spese.

Contestualmente, secondo il metodo contabile della partita doppia, avviene la variazione dei crediti (Accertamento) e dei debiti (Liquidazione) che costituiscono le variazioni patrimoniali dell'esercizio.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'Impegno della spesa;
- le Entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- le Spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui Impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi,
- le Entrate e le Spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili. L'integrazione dei sistemi di Contabilità Finanziaria ed Economico-Patrimoniale è favorita anche dall'adozione del Piano dei Conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.

Anche se non rilevati dalla Contabilità Finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il conto economico è redatto secondo uno schema rigido (non modificabile) a struttura scalare (di provenienza civilistica) le cui voci sono classificate secondo la loro natura e raggruppate in totali parziali:

- Risultato della gestione operativa: è dato dal confronto tra i proventi e i costi della gestione che qualificano e identificano l'Ente, evidenziando quindi quanto i ricavi continuativi ed abituali coprono i rispettivi costi.
- Risultato della gestione finanziaria: contrappone i proventi e i costi derivanti da società controllate, partecipate o da immobilizzazioni finanziarie quali utili, dividendi o interessi attivi e passivi.
- Risultato delle rettifiche finanziarie: separato dal risultato di cui sopra, riporta le variazioni straordinarie e le svalutazione dei crediti di titoli finanziari.
- Risultato della gestione straordinaria: la sezione accoglie i proventi e i costi non originariamente previsti (quali le insussistenze o le sopravvenienze di crediti e debiti) o che risultano avere carattere non ricorrente (ad esempio plusvalenze o minusvalenze a seguito di dismissioni o alienazioni patrimoniali).
- - Risultato economico dell'esercizio: rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi/ricavi e il totale degli oneri/costi.

Nonostante i risultati estremamente positivi evidenziati nel Risultato di amministrazione, il Conto Economico presenta una perdita di esercizio pari ad Euro 1.108.138,81. In effetti le "regole" da seguire per la corretta redazione del Conto economico secondo i principi contabili, utilizzano criteri completamente diversi da quelli sanciti per la contabilità finanziaria.

Nel Conto economico infatti:

- Vengono rilevati tra i costi gli ammortamenti per un valore complessivo pari ad Euro 4.237.683,68;

- NON vengono rilevati tra i ricavi i proventi derivanti da permessi di costruire pari ad Euro 3.549.212,67.

La somma algebrica di queste due sole voci (ce ne sono anche altre che vengono gestite in modo diverso nelle due contabilità), pari ad Euro 7.786.896,05, giustifica il risultato negativo rappresentato nel Conto economico.

Inoltre, seguendo il principio di prudenza, sono state effettuate svalutazioni di crediti per 2.278.089,26 Euro, in modo da allineare il fondo svalutazione crediti al fondo crediti di dubbia esigibilità rilevato nella contabilità finanziaria.

Anche il FONDO DI DOTAZIONE rappresentato nello Stato patrimoniale risulta negativo per Euro 1.252.149,71. In effetti il patrimonio netto complessivo finale, dato dalla somma algebrica del fondo di dotazione, dalle riserve e del risultato dell'esercizio, è pari ad Euro 164.538.390,63. Tuttavia vengono considerate indisponibili le riserve corrispondenti al valore dei beni demaniali, indisponibili e culturali, pari complessivamente ad Euro 163.349.466,48.

Il principio contabile 4/3 relativo alla contabilità economico-patrimoniale, stabilisce che "Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve". Poiché il Comune di Desenzano non ha utilizzato tali proventi per il finanziamento della spesa corrente, l'intera quota è confluita nell'apposita riserva che risulta disponibile e che può quindi essere utilizzata per coprire la perdita di esercizio. Il principio stabilisce infatti che "Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio".

Si propone quindi al Consiglio di utilizzare interamente la riserva dei permessi di costruire per coprire la perdita di esercizio e per alimentare il fondo di dotazione per Euro 2.252.149,71, come rappresentato nella seguente tabella:

Composizione Patrimonio Netto	Situazione attuale	Variazioni	Situazione con utilizzo riserva permessi di costruire
Patrimonio netto	+164.538.390,63	0,00	+164.538.390,63
Riserve indisponibili	+163.349.466,48	0,00	+163.349.466,48
Riserva permessi di costruire	+3.549.212,67	-3.360.288,52	+188.924,15
Risultato esercizio	-1.108.138,81	+1.108.138,81	0,00
Fondo dotazione	-1.252.149,71	+2.252.149,71	+1.000.000,00

Alla luce di quanto esposto sopra si può confermare, anche sotto il profilo economico-patrimoniale la solidità del bilancio del Comune di Desenzano.

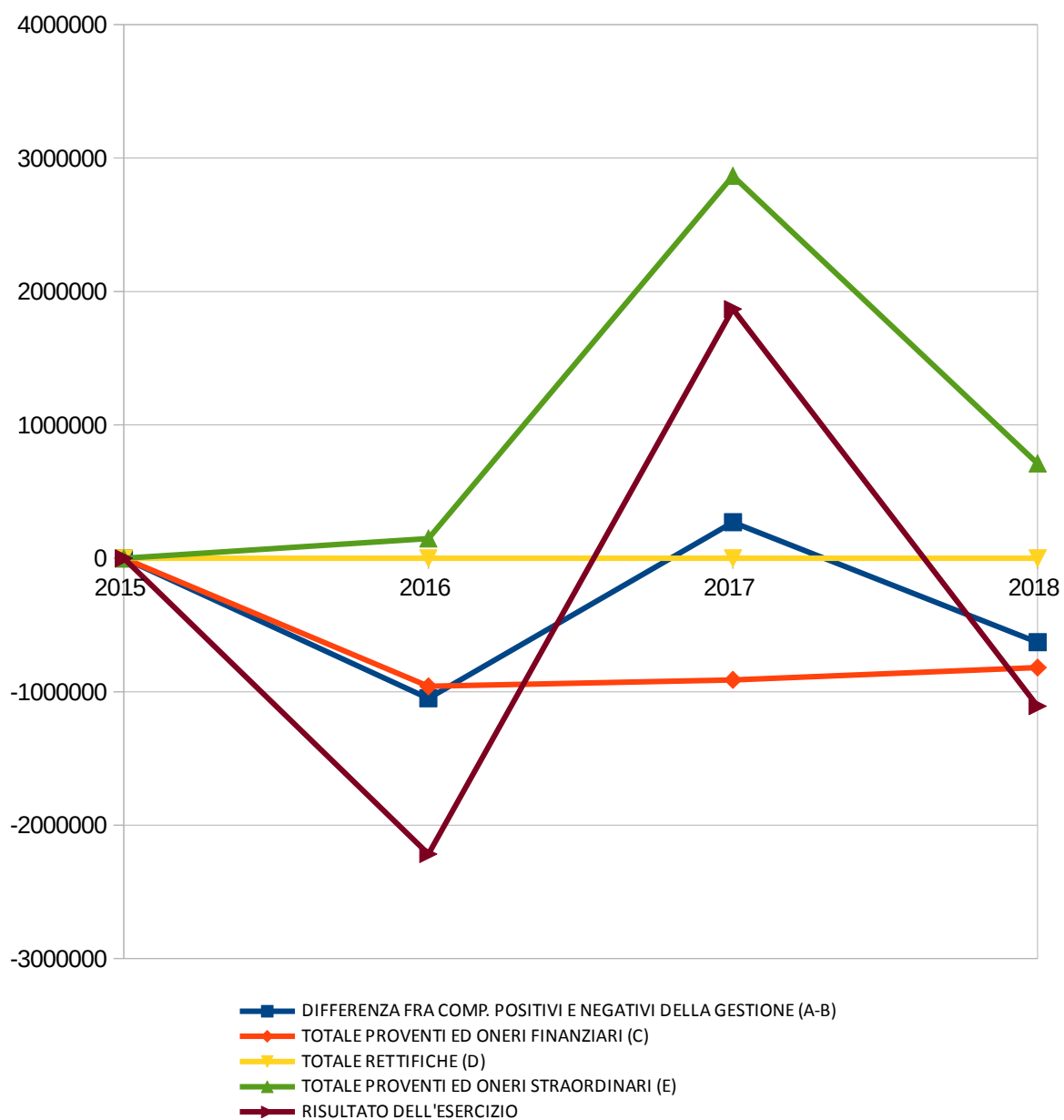
1 - CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

Voce di Stampa		2015	2016	2017	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	0,00	22.681.866,30	24.225.475,64	25.718.036,21
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	132.892,89	28.155,84	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	1.466.553,35	1.354.353,17	1.776.159,45
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	1.404.788,85	1.273.137,56	1.697.572,47
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	61.764,50	81.215,61	78.586,98
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	5.458.273,39	5.807.243,21	5.628.686,07
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	1.584.823,33	1.810.595,30	1.667.392,25
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	3.873.450,06	3.996.647,91	3.961.293,82
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	1.920.830,31	1.644.517,46	1.415.612,80
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	0,00	31.660.416,24	33.059.745,32	34.538.494,53
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	820.197,35	830.180,75	893.228,53
10	Prestazioni di servizi	0,00	14.211.690,27	14.771.470,54	16.064.530,46
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	288.860,99	320.614,37	313.668,55
12	Trasferimenti e contributi	0,00	4.489.604,93	3.824.243,96	4.325.121,94
a	Trasferimenti correnti	0,00	4.439.604,93	3.799.243,96	4.124.002,94
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	176.119,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	50.000,00	25.000,00	25.000,00
13	Personale	0,00	6.112.740,97	6.233.408,69	6.346.873,79
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	4.092.437,05	5.618.804,98	6.515.772,94
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	361.709,71	331.435,09	375.262,97
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.730.727,34	3.789.744,86	3.862.420,71
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	1.497.625,03	2.278.089,26
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	191,94	4.206,50	256,38
16	Accantonamenti per rischi	0,00	200.822,57	505.069,77	160.000,00
17	Altri accantonamenti	0,00	2.042.430,10	78.235,00	3.067,73
18	Oneri diversi di gestione	0,00	451.482,87	603.481,90	544.982,51
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	0,00	32.710.459,04	32.789.716,46	35.167.502,83
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	0,00	-1.050.042,80	270.028,86	-629.008,30
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>Proventi finanziari</u>	0,00	0,00	0,00	0,00

19	Proventi da partecipazioni	0,00	36.657,00	0,00	0,00
	<i>a</i> da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>c</i> da altri soggetti	0,00	36.657,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	3.372,85	928,67	650,84
	Totale proventi finanziari	0,00	40.029,85	928,67	650,84
	<u>Oneri finanziari</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	999.545,02	912.303,13	819.758,82
	<i>a</i> Interessi passivi	0,00	999.545,02	912.303,13	819.758,82
	<i>b</i> Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	999.545,02	912.303,13	819.758,82
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	-959.515,17	-911.374,46	-819.107,98
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Proventi straordinari	0,00	1.633.195,91	3.947.370,46	1.199.753,74
	<i>a</i> Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	246.356,69	350.000,00	0,00
	<i>c</i> Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	1.031.864,55	3.114.723,29	818.763,12
	<i>d</i> Plusvalenze patrimoniali	0,00	75.504,32	69.631,52	92.559,57
	<i>e</i> Altri proventi straordinari	0,00	279.470,35	413.015,65	288.431,05
	Totale proventi straordinari	0,00	1.633.195,91	3.947.370,46	1.199.753,74
25	Oneri straordinari	0,00	1.484.746,44	1.080.782,66	489.117,02
	<i>a</i> Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>b</i> Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	901.642,37	636.349,18	135.561,95
	<i>c</i> Minusvalenze patrimoniali	0,00	151.638,98	294.500,04	34.350,78
	<i>d</i> Altri oneri straordinari	0,00	431.465,09	149.933,44	319.204,29
	Totale oneri straordinari	0,00	1.484.746,44	1.080.782,66	489.117,02
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	148.449,47	2.866.587,80	710.636,72
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	0,00	-1.861.108,50	2.225.242,20	-737.479,56
26	Imposte (*)	0,00	355.991,08	357.504,87	370.659,25
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	-2.217.099,58	1.867.737,33	-1.108.138,81

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

Conto Economico



2 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO PLURIENNALE

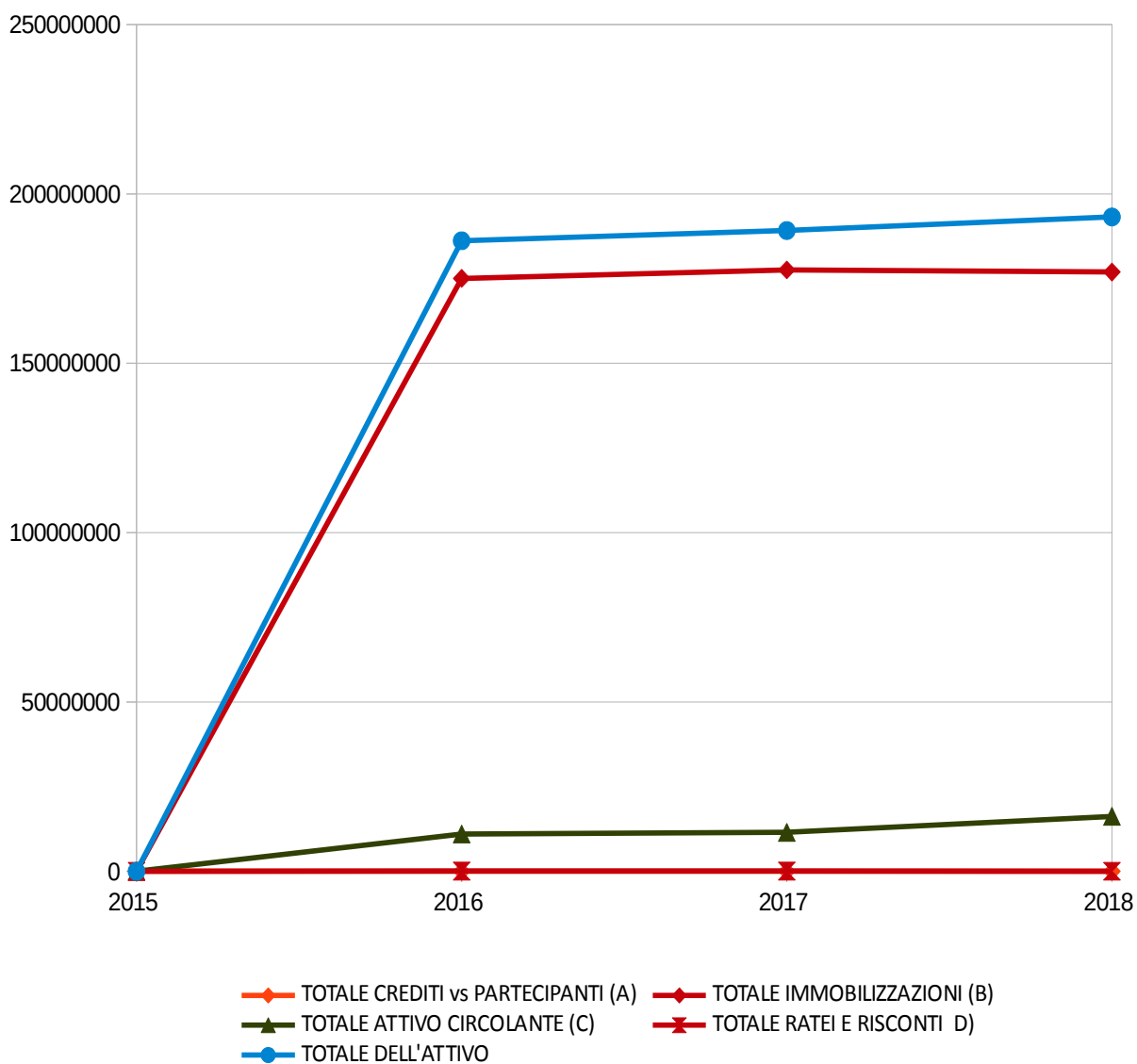
Voce di Stampa		2015	2016	2017	2018
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	0,00	0,00	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	112.479,92	257.212,18	224.045,28
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
9	altre	0,00	1.609.283,94	1.043.559,38	1.271.839,89
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	1.721.763,86	1.300.771,56	1.495.885,17
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Beni demaniali	0,00	78.968.197,50	77.567.278,87	76.153.498,42
1.1	Terreni	0,00	283.085,17	283.085,17	283.085,17
1.2	Fabbricati	0,00	981.568,34	958.169,22	936.178,02
1.3	Infrastrutture	0,00	76.616.634,88	75.220.629,47	73.793.110,21
1.9	Altri beni demaniali	0,00	1.086.909,11	1.105.395,01	1.141.125,02
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	91.063.291,67	94.631.502,80	94.922.990,81
2.1	Terreni	0,00	42.170.029,24	44.443.680,22	44.444.814,82
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	38.219.054,26	38.982.761,58	34.896.410,43
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	9.267,39	13.818,32	17.786,80
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	415.219,29	600.831,02	683.137,22
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	1.574,13	1.234,40	1.231,91
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	101.424,24	76.909,08	56.558,83
2.7	Mobili e arredi	0,00	218.505,37	300.146,96	348.812,32
2.8	Infrastrutture	0,00	61.425,41	227.640,04	178.397,25
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	9.866.792,34	9.984.481,18	14.295.841,23
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	236.636,59	0,00	41.306,83
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	170.268.125,76	172.198.781,67	171.117.796,06
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	0,00	2.920.292,13	4.052.313,20	4.296.969,69

	a	imprese controllate	0,00	0,00	147.993,45	211.336,32
	b	imprese partecipate	0,00	2.900.793,58	3.859.354,70	3.735.657,28
	c	altri soggetti	0,00	19.498,55	44.965,05	349.976,09
2		Crediti verso	0,00	127.036,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	127.036,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	3.052.328,13	4.057.313,20	4.301.969,69
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	175.042.217,75	177.556.866,43	176.915.650,92
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00	0,00
I		Rimanenze	0,00	21.493,91	17.287,41	17.031,03
		Totale	0,00	21.493,91	17.287,41	17.031,03
II		<u>Crediti(2)</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
1		Crediti di natura tributaria	0,00	489.647,54	4.142.307,96	786.040,45
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	0,00	489.647,54	4.142.307,96	786.040,45
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	239.399,83	271.083,73	456.045,96
	a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	157.034,49	271.083,73	456.045,96
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	82.365,34	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	0,00	230.704,39	452.845,84	592.621,19
4		Altri Crediti	0,00	377.374,23	263.505,56	643.463,95
	a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	818,75	216,60	4.002,60
	c	altri	0,00	376.555,48	263.288,96	639.461,35
		Totale crediti	0,00	1.337.125,99	5.129.743,09	2.478.171,55
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
1		partecipazioni	0,00	0,00	9.662,57	9.662,57
2		altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	9.662,57	9.662,57
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	0,00	0,00	0,00	0,00
1		Conto di tesoreria	0,00	9.643.335,71	6.363.412,14	13.724.497,50
	a	Istituto tesoriere	0,00	9.643.335,71	6.363.412,14	13.724.497,50
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	0,00	9.643.335,71	6.363.412,14	13.724.497,50

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	0,00	11.001.955,61	11.520.105,21	16.229.362,65
		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Ratei attivi		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi		0,00	104.982,10	96.887,59	34.240,38
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	104.982,10	96.887,59	34.240,38
		TOTALE DELL'ATTIVO	0,00	186.149.155,46	189.173.859,23	193.179.253,95

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

Stato Patrimoniale Attivo



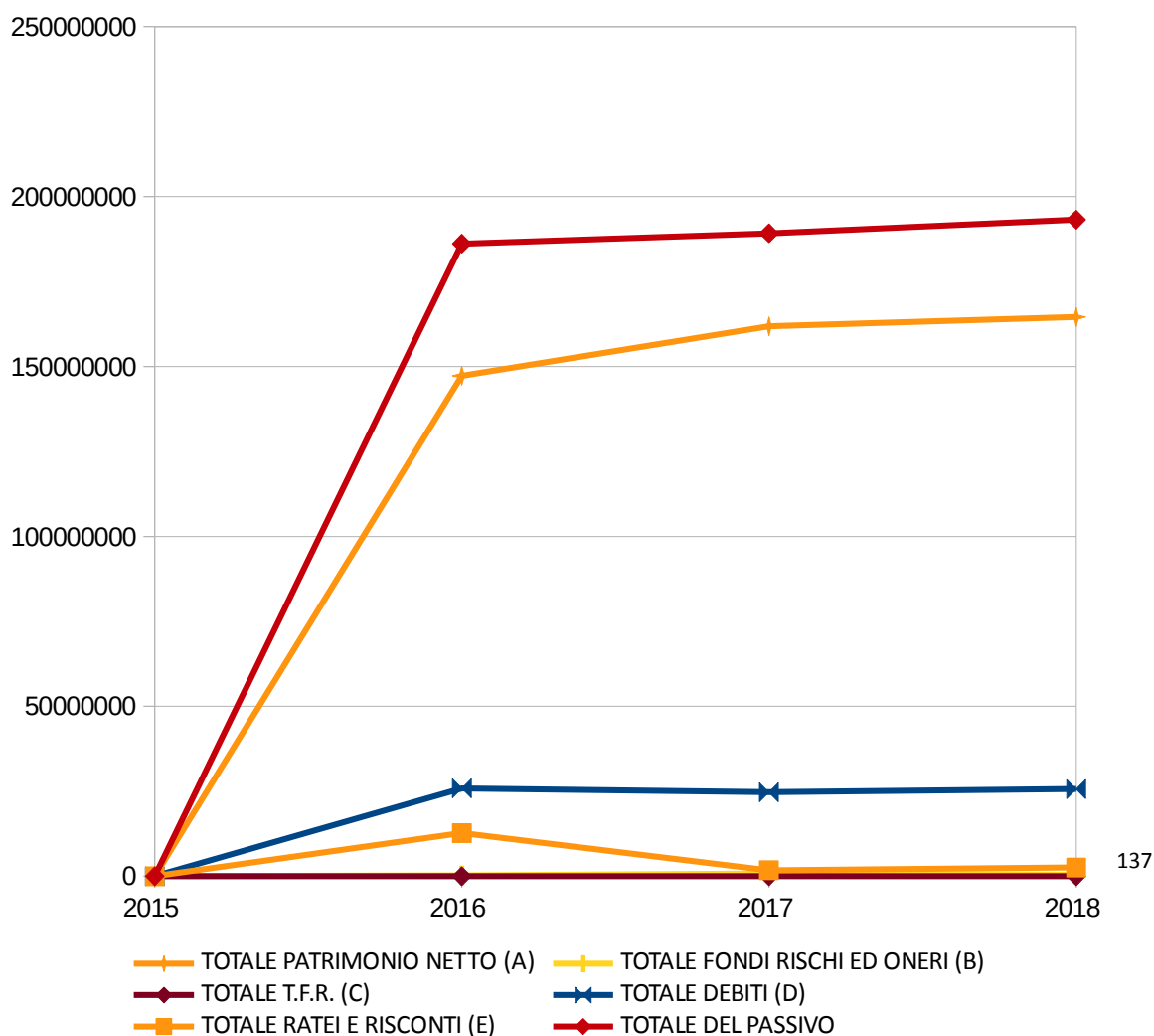
3 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO PLURIENNALE

Voce di Stampa		2015	2016	2017	2018
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	0,00	111.771.312,24	-4.212.366,71	-1.252.149,71
II	Riserve	0,00	37.744.714,10	164.197.289,66	166.898.679,15
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	-11.832.978,62	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	49.577.692,72	0,00	3.549.212,67
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	162.431.812,44	161.339.332,77
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00	1.765.477,22	2.010.133,71
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-2.217.099,58	1.867.737,33	-1.108.138,81
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	147.298.926,76	161.852.660,28	164.538.390,63
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	altri	0,00	239.900,62	809.127,34	405.193,03
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	239.900,62	809.127,34	405.193,03
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	0,00	21.246.185,17	19.938.582,24	18.572.074,93
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	21.246.185,17	19.938.582,24	18.572.074,93
2	Debiti verso fornitori	0,00	2.924.133,52	2.981.906,02	4.721.101,29
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	790.721,24	954.203,14	1.298.080,43
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	76.648,27	216.036,50	404.591,36
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	107.849,80	109.167,99	125.958,34
e	altri soggetti	0,00	606.223,17	628.998,65	767.530,73
5	altri debiti	0,00	927.567,05	868.731,44	1.058.873,81
a	tributari	0,00	391.657,12	322.830,93	375.185,68
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	271.918,45	257.050,45	249.349,19
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
d	altri	0,00	263.991,48	288.850,06	434.338,94
	TOTALE DEBITI (D)	0,00	25.888.606,98	24.743.422,84	25.650.130,46

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	12.721.721,10	1.768.648,77	2.585.539,83
1	Contributi agli investimenti	0,00	12.718.724,78	1.523.380,30	2.052.545,46
a	da amministrazioni pubbliche	0,00	12.672.066,61	1.408.265,58	1.639.060,83
b	da altri soggetti	0,00	46.658,17	115.114,72	413.484,63
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	2.996,32	245.268,47	532.994,37
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	12.721.721,10	1.768.648,77	2.585.539,83
	TOTALE DEL PASSIVO	0,00	186.149.155,46	189.173.859,23	193.179.253,95
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	3.623.277,46	3.948.142,34
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	3.623.277,46	3.948.142,34

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

Stato Patrimoniale Passivo



4 - APPROFONDIMENTI

4.1 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI CREDITI CON I RESIDUI ATTIVI

Si sintetizza di seguito la quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui attivi e dal saldo dei crediti presenti nello Stato Patrimoniale.

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti crediti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- IVA a credito, comprensiva della posta in sospensione
- Crediti stralciati dal Conto di Bilancio

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano credito:

- Prelievi dai conti di tesoreria e dai depositi bancari
- Emissione di titoli obbligazionari
- Destinazione/reintegro di incassi vincolati

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	9.556.439,89
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	13.070,30
	Totale crediti	=	9.543.369,59

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	9.543.369,59
	Totale residui attivi	=	9.543.369,59

	SQUADRATURA	0,00
--	--------------------	-------------

4.2 QUADRATURA SINTETICA FINALE DEI DEBITI CON I RESIDUI PASSIVI

Si sintetizza di seguito la quadratura sui saldi finali, detraendo le voci per cui non è prevista una corrispondenza dai residui passivi e dal saldo dei debiti presenti nello Stato Patrimoniale.

In particolare verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti debiti che non trovano corrispondenza tra i residui:

- Mutui e altri finanziamenti
- IVA a debito, comprensiva della posta in sospensione

Parimenti verranno sottratti, ove esistenti, i seguenti residui che non generano debito:

- Versamenti ai conti di tesoreria e ai depositi bancari
- Rimborso di mutui e altri finanziamenti
- Destinazione/utilizzo di incassi vincolati
- Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato "202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"

<i>DEBITI</i>			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	25.650.130,46
20401040303001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-	5.777.197,48
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	12.794.877,45
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	9.219,90
	Totale debiti	=	7.068.835,63

<i>RESIDUI PASSIVI</i>			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	7.643.535,51
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	574.699,88
	Totale residui passivi	=	7.068.835,63

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

4.3 ELENCO DEGLI ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto ad definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Forma Giuridica	Settore di Attività	Importo di Partecipazione	Quota di Partecipazione
Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca	00841510233	Società per azioni	Trasporti e diritto alla mobilità	9.662,57	0,02000%
Autorità di bacino Laghi di Garda e Idro	96022970170	Altre forme	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	339.040,11 (metodo patrimonio netto)	7,89000%
Desenzano Azienda Speciale servizi	03499620981	Azienda speciale di ente locale	Tutela della salute	211.336,32 (metodo patrimonio netto)	100,00000%
Azienda speciale consortile Garda sociale	02742340983	Azienda speciale di ente locale	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.836,00 (metodo del costo)	16,39000%
GAL Garda e colli mantovani	02510410208	Società consortile cooperativa a responsabilità limitata	Turismo	1.000,00 (metodo del costo)	5,08000%
Garda Uno Spa	87007530170	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.735.657,28 (metodo del patrimonio netto)	21,86000%
Consorzio Lago di Garda - Lombardia	02149890986	Consorzio	Turismo	100,00 (metodo del costo)	1,37000%

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Ente, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha richiesto la conciliazione dei rapporti creditorî e debitori con gli organismi partecipati.

I prospetti di conciliazione sono stati sottoscritti dai rispettivi collegi di revisione/sindacali e dal dirigente dei servizi finanziari e sono depositati agli atti del settore Bilancio e programmazione.

Si segnala quanto segue:

1 Per l'Aeroporto Valerio Catullo di Verona Villafranca spa l'asseverazione è stata richiesta ma non è pervenuta risposta dalla Società (debiti 0,00-crediti 0,00).

2 Per l'Azienda Speciale Consortile Garda Sociale, risultano iscritti debiti nei confronti del Comune di Desenzano (crediti per il Comune) per €. 161.579,91. Tale importo è stato contabilizzato dall'Azienda Speciale in quota all'esercizio 2019, mentre il comune ha iscritto parte di tali crediti in quota al bilancio 2018 (per Euro 156.825,09) e in quota al bilancio 2019 (per Euro 4.754,82).

Risultano altresì iscritti crediti dell'Azienda (debiti per il Comune) per euro 225,60 (reddito di autonomia) contabilizzato dall'Azienda in quota al bilancio 2019 mentre il comune ha iscritto tale debito in quota al bilancio 2018.

3 Per il Gal Garda e Colli Mantovani risultano iscritti crediti della Società consortile (debiti per il Comune) per gli oneri consortili da ripartire afferenti al 2018.

Relativamente a quanto sopra esposto, la normativa vigente prevede, all'art 11 comma 6 lett J, che in caso di discordanze *“...l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie”*.

4.4 VARIAZIONI ANNUALI AL PATRIMONIO NETTO

Come previsto dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/11, oltre alla naturale applicazione del risultato d'esercizio, ogni anno la quota dei permessi di costruire che – nei termini stabiliti dalla legge – non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
20101010101001	Capitale sociale	2.960.217,00	0,00	2.960.217,00
20102010301001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	0,00	1.867.737,33	-1.867.737,33
20102030101001	Riserve da permessi di costruire	3.549.212,67	0,00	3.549.212,67
20102040201001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	1.092.479,67	-1.092.479,67
20102049999999	Altre riserve indisponibili	402.382,98	157.726,49	244.656,49
	TOTALE VARIAZIONI AL PATRIMONIO NETTO	6.911.812,65	3.117.943,49	3.793.869,16

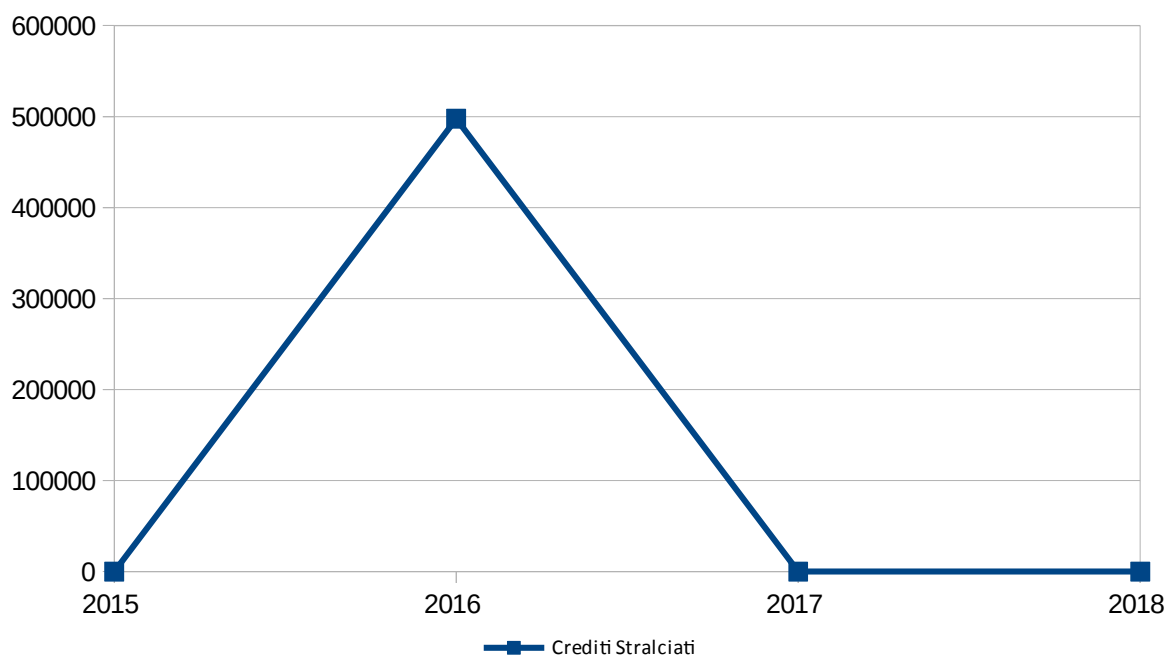
4.5 CREDITI STRALCIATI

Al fine di rendere possibile seguire l'evoluzione delle attività di esazione affidate a terzi e di procedere alla loro definitiva cancellazione una volta che sia stata dimostrata l'oggettiva impossibilità della loro realizzazione parziale o totale, i crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, sono stati identificati nell'elenco allegato e sono analizzati monitorandone il loro ammontare complessivo nel quinquennio.

Anno stralcio	Descrizione	Piano Finanziario	Importo
Totale crediti stralciati dal Conto del Bilancio			0,00

	2015	2016	2017	2018
Crediti Stralciati	0,00	497.719,00	0,00	0,00

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

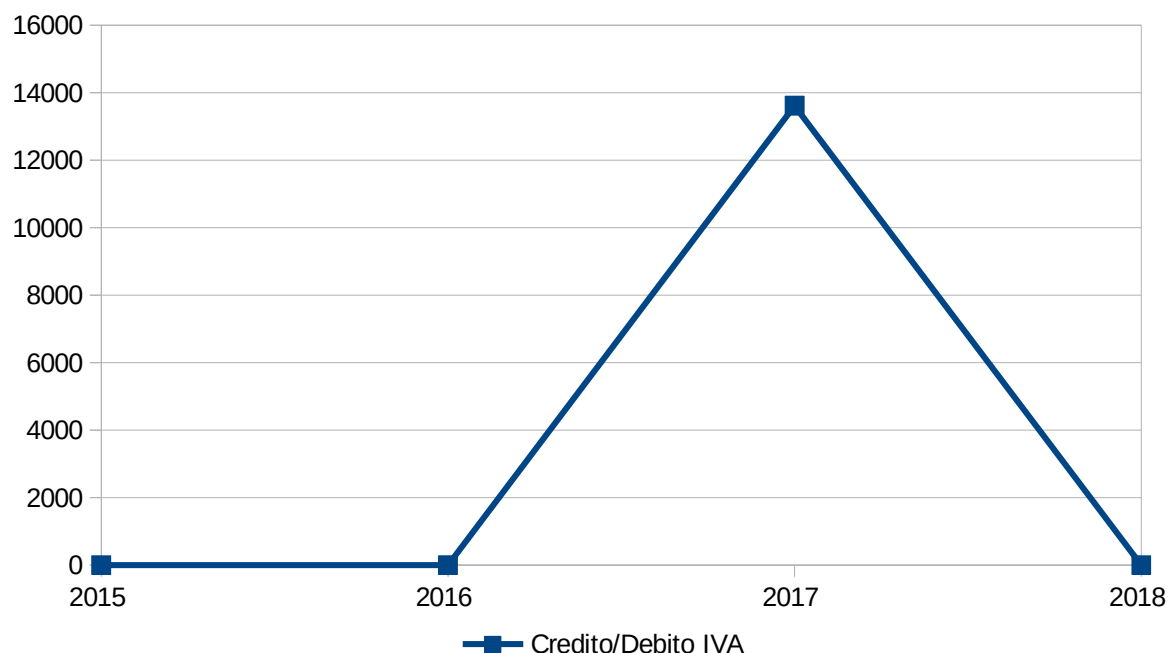


4.6 ANALISI DEL CREDITO E DEBITO IVA ANNUO

	CREDITO	DEBITO
<i>Saldo anno precedente</i>	13.610,64	0,00
<i>IVA registrata nell'anno</i>	-13.610,64	-27.625,75
<i>Versamenti IVA dell'anno</i>	0,00	-181.598,95
<i>IVA da fatture passive in regime di Split Payment commerciale</i>		207.449,31
<i>IVA da fatture passive in regime di Reverse Charge</i>		1.775,39
<i>Saldo annuale</i>	-13.610,64	0,00
<i>Saldo finale</i>	0,00	0,00

4.7 ANDAMENTO PLURIENNALE DEL CREDITO/DEBITO IVA

	2015	2016	2017	2018
Credito/Debito IVA	0,00	0,00	13.610,64	0,00



4.8 GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

4.9 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

In conformità al Principio Contabile n. 3 dell'Organismo Italiano di Contabilità, si riporta di seguito la composizione della gestione straordinaria:

Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
PROVENTI STRAORDINARI				
40502020101001	Insussistenze del passivo	171.870,84	0,00	171.870,84
40502030101001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	10.501,14	0,00	10.501,14
40502039999001	Altre sopravvenienze attive	636.391,14	0,00	636.391,14
40502040108013	Plusvalenza da alienazione di Altre vie di comunicazione	1.151,99	0,00	1.151,99
40502040201999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	91.407,58	0,00	91.407,58
40502090201001	Permessi di costruire	3.549.212,67	3.549.212,67	0,00
40502099999999	Altri proventi straordinari n.a.c.	288.431,05	0,00	288.431,05
	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	4.748.966,41	3.549.212,67	1.199.753,74
ONERI STRAORDINARI				
40501010302001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	58.615,81	0,00	58.615,81
40501020101001	Insussistenze dell'attivo	76.946,14	0,00	76.946,14
40501040105999	Minusvalenza da alienazione di attrezzature diverse	25,41	0,00	25,41
40501040108013	Minusvalenza da alienazione di Altre vie di comunicazione	2.725,37	0,00	2.725,37
40501040201001	Minusvalenza da cessione di Terreni agricoli	31.600,00	0,00	31.600,00
40501090101006	Rimborsi in conto capitale a Istituzioni Sociali Private di somme non dovute o incassate in eccesso	169.716,99	0,00	169.716,99
40501090101999	Altri oneri straordinari	149.487,30	0,00	149.487,30
	TOTALE ONERI STRAORDINARI	489.117,02	0,00	489.117,02

4.10 ANALISI DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
10201030301001 Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	708.507,22	505.967,09	202.540,13
10201030701001 Acquisto software	62.140,07	40.634,92	21.505,15
10201070101001 Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	1.666.541,32	486.863,10	1.179.678,22
10201070101999 Manutenzione straordinaria su altri beni di terzi	111.231,47	34.323,22	76.908,25
10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	29.528,88	14.275,46	15.253,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.577.948,96	1.082.063,79	1.495.885,17
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
10202010101001 Infrastrutture demaniali	93.486.794,12	19.693.683,91	73.793.110,21
10202010201001 Altri beni immobili demaniali	1.154.883,52	218.705,50	936.178,02
10202010301001 Terreni demaniali	283.085,17	0,00	283.085,17
10202019901001 Altri beni demaniali	1.188.097,00	172.473,79	1.015.623,21
10202020101001 Mezzi di trasporto stradali	158,40	14,49	143,91
10202020199999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	529.231,01	528.143,01	1.088,00
10202020301001 Mobili e arredi per ufficio	357.715,97	300.859,19	56.856,78
10202020302001 Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	4.693,19	2.039,00	2.654,19
10202020399001 Mobili e arredi n.a.c.	1.368.743,91	1.079.442,56	289.301,35
10202020401001 Macchinari	46.117,93	37.877,76	8.240,17
10202020499001 Impianti	10.324,67	778,04	9.546,63
10202020502001 Attrezzature sanitarie	11.006,48	453,82	10.552,66
10202020599999 Attrezzature n.a.c.	1.576.606,38	904.021,82	672.584,56
10202020601001 Macchine per ufficio	46.994,61	45.770,70	1.223,91
10202020701001 Server	149.773,22	141.275,34	8.497,88
10202020702001 Postazioni di lavoro	157.231,56	144.022,74	13.208,82
10202020703001 Periferiche	72.817,88	69.795,99	3.021,89
10202020799999 Hardware n.a.c.	243.168,24	212.561,91	30.606,33
10202020901001 Fabbricati ad uso abitativo	8.500.157,60	2.031.667,19	6.468.490,41
10202020902001 Fabbricati ad uso commerciale	4.296.736,58	916.834,42	3.379.902,16
10202020903001 Fabbricati ad uso scolastico	15.211.945,57	3.883.069,81	11.328.875,76
10202020904001 Fabbricati industriali e costruzioni leggere	1.382.063,55	333.488,51	1.048.575,04
10202020907001 Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	116.010,45	36.459,12	79.551,33
10202020911001 Infrastrutture portuali e aeroportuali	62.500,00	3.574,59	58.925,41
10202020913001 Altre vie di comunicazione	134.244,76	14.772,92	119.471,84
10202020914001 Opere per la sistemazione del suolo	442.404,53	11.256,15	431.148,38
10202020916001 Impianti sportivi	5.339.858,33	1.465.515,08	3.874.343,25
10202020917001 Fabbricati destinati ad asili nido	386.428,84	105.929,45	280.499,39
10202020919001 Fabbricati ad uso strumentale	7.876.889,25	2.079.252,36	5.797.636,89

1020202099999 Beni immobili n.a.c.	377.312,07	77.618,60	299.693,47
10202021002001 Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	192.234,77	0,00	192.234,77
10202021006001 Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	9.150.187,21	0,00	9.150.187,21
10202021008001 Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	1.890.243,29	0,00	1.890.243,29
10202021009001 Fabbricati ad uso strumentale di valore culturale, storico ed artistico	256.364,67	0,00	256.364,67
10202021099999 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	4.257.196,17	0,00	4.257.196,17
10202021101001 Oggetti di valore	262.947,62	0,00	262.947,62
10202021201001 Materiale bibliografico	186.150,27	25.420,62	160.729,65
10202021202001 Strumenti musicali	12.198,20	7.000,15	5.198,05
10202021299999 Altri beni materiali diversi	28.998,14	563,99	28.434,15
10202021301001 Terreni agricoli	34.093.673,04	0,00	34.093.673,04
10202021399999 Altri terreni n.a.c.	10.351.141,78	0,00	10.351.141,78
10202030601001 Flora	125.501,81	0,00	125.501,81
10202040201001 Immobilizzazioni materiali in costruzione	41.306,83	0,00	41.306,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	205.662.138,59	34.544.342,53	171.117.796,06
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
10203010701001 Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche	211.336,32	0,00	211.336,32
10203010801001 Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	3.735.657,28	0,00	3.735.657,28
10203010901001 Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	348.876,09	0,00	348.876,09
10203011101001 Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	1.100,00	0,00	1.100,00
10203030202001 titoli obbligazionari a medio-lungo emessi da altri soggetti residenti	5.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.301.969,69	0,00	4.301.969,69
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	212.542.057,24	35.626.406,32	176.915.650,92