



COMUNE DI NARCAO
Provincia Sud Sardegna

RELAZIONE AL
CONTO DEL BILANCIO
ANNO 2017

IL RENDICONTO DELLA GESTIONE	4
STRUTTURA, CONTENUTO E DISCIPLINA GIURIDICA DEL CONTO	4
NOTIZIE DI CARATTERE GENERALE DI TIPO ORGANIZZATIVO	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>ANALISI DELLE ENTRATE</i>	7
LE ENTRATE TRIBUTARIE	7
LE PRINCIPALI ENTRATE TRIBUTARIE:.....	8
LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI.....	8
LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	9
LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	10
LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESITI.....	11
<i>ANALISI DELLA SPESA</i>	12
LE SPESE CORRENTI.....	18
<i>ANALISI SPESE DI PERSONALE</i>	24
<i>ANALISI SPESE PER ACQUISTI</i>	28
<i>ANALISI SPESE PER CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	32
<i>ANALISI SPESE PER INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</i>	33
<i>ANALISI SPESE PER RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE</i>	34
<i>ANALISI ALTRE SPESE CORRENTI</i>	35
LE SPESE IN CONTO CAPITALE.....	36
INDICI GENERALI APPLICABILI AL BILANCIO	39
L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016	39
IL RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	39
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	41
VERIFICA DEL RISPETTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (EX PATTO DI STABILITÀ INTERNO)	42
<i>IL RISULTATO DELLA GESTIONE (AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE)</i>	42
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	44

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dall' articolo 151 comma 6 del D. Lgs. 267/2000 *“Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*

L'articolo 231 comma 1 del D. Lgs. 267/2000 *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

Secondo l'articolo 11 comma 6 del D.LGS. 118/2011 *“La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.”*

La presente relazione pertanto partendo dalla rendicontazione dei programmi e degli obiettivi 2017, si è posta l'obiettivo di:

- analizzare compiutamente la gestione finanziaria 2017
- effettuare adeguate valutazioni sulle partecipazioni comunali
- inquadrare le consistenze attuali del patrimonio dell'ente
- certificare il pareggio di bilancio ai sensi della L. 243/2012
- analizzare la situazione economico-patrimoniale ai sensi del principio contabile n. 4/3

L'ultima parte di queste relazioni riporta la nota integrativa che evidenzia aspetti tecnici rilevanti e degni di nota utili per avere un quadro completo della gestione economico-finanziaria e patrimoniale dell'ente.

ANALISI GESTIONE FINANZIARIA

IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Con decorrenza 1° gennaio 2015 è entrato in vigore il Decreto Legislativo n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c.3 - della Costituzione.

Il rendiconto relativo all'esercizio 2017 deve perciò essere approvato secondo le regole vigenti nell'esercizio, e pertanto applicando i principi derivanti dal D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014.

La funzione essenziale del rendiconto è quella di fornire, in una visione organica e completa, il punto esatto delle procedure amministrative per la valutazione dell'opera attuata, da cui muovere per la successiva linea di azione.

La semplice esposizione delle risultanze finanziarie dell'esercizio chiuso, che peraltro individua un solo tratto temporale della dinamica operativa nella sua continuità, non soddisfa un'approfondita interpretazione dei fatti gestionali, ragione per cui l'analisi del rendiconto si estende ad esporre gli eventi più significativi, in modo da consentire una sua più agevole comprensione e una più consapevole impostazione dell'attività futura.

Si rileva che il bilancio di previsione 2017 è stato oggetto di variazioni nel corso dell'esercizio, fra le quali l'assestamento definitivo a luglio 2017.

La liquidità di cassa è stata continuamente monitorata nel corso dell'anno ed ha consentito la regolazione puntuale delle spese liquidate.

La considerazione fondamentale e più significativa in merito al conto del bilancio riguarda il risultato complessivo dell'esercizio finanziario 2017, che si chiude con un avanzo di amministrazione di € 2.117.729,57.

STRUTTURA, CONTENUTO E DISCIPLINA GIURIDICA DEL CONTO

Il rendiconto è composto da tre documenti:

- *il conto del bilancio*, che dimostra il risultato della gestione finanziaria, intesa come reperimento di fondi da destinare allo svolgimento delle attività dell'ente, ed è definito sotto forma di risultato contabile di amministrazione in termini di avanzo, pareggio o disavanzo;
- *il conto economico*, che evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, per la determinazione del risultato economico; va, a questo proposito precisato fin d'ora che il Comune non è un'azienda privata che deve conseguire un utile, ma che il suo comportamento nello svolgersi dell'azione amministrativa deve essere ispirato a criteri di economicità per il rispetto che si deve all'uso del pubblico denaro;
- *lo Stato patrimoniale*, che riassume la consistenza finale del patrimonio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio rispetto alla consistenza iniziale.

Il conto del bilancio si ricollega al bilancio di previsione e pone in evidenza le entrate accertate e le somme incassate, nonché le spese impegnate e le somme pagate, tanto in conto della competenza, quanto in conto dei residui.

Lo Stato patrimoniale, invece, prende in considerazione le variazioni subite dal patrimonio comunale, sia per effetto della gestione del bilancio, sia per altre cause (sopravvenienze e insussistenze attive e passive).

NOTIZIE DI CARATTERE GENERALE DI TIPO ORGANIZZATIVO

Sulla base di quanto disposto dal regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi il comune è articolato in diverse aree/servizi a loro volta suddivise in uffici.

A ciascuna area è assegnato un responsabile che rappresenta l'organo posto in posizione apicale nell'ambito della struttura di riferimento.

LE RISORSE UMANE

La dotazione organica dell'Ente è stata determinata con deliberazione della giunta comunale n. 114 del 24.12.2010 e ss.mm.ii.

Al 31/12/2017 essa si presenta come di seguito:

1.3.1.1		
Q.F.	N. PREV. IN Pianta ORGANICA	N. IN SERVIZIO
A1	4	4
B1	4	4
B3	3	1
C	10	9
D1	5	3
D3	2	2
	28	23

Area amministrativa e finanziaria			
Q.F.	QUALIFICA PROFESSIONALE	N. PREV. IN Pianta ORGANICA	N. IN SERVIZIO
A1	OPERATORE	1	1
B1	ESECUTORE	1	1
B3	COLLABORATORE	1	0
C	ISTRUTTORE	6	5
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	2	1
		11	8

Area tecnica			
Q.F.	QUALIFICA PROFESSIONALE	N. PREV. IN Pianta ORGANICA	N. IN SERVIZIO
A1	OPERATORE	2	2
B1	ESECUTORE	3	3
B3	COLLABORATORE	2	1
C	ISTRUTTORE	2	2
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	2	1
		11	9

Area socio-culturale			
Q.F.	QUALIFICA PROFESSIONALE	N. PREV. IN Pianta ORGANICA	N. IN SERVIZIO
C	ISTRUTTORE	2	2
D1	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	1
		3	3

Area farmacia			
Q.F.	QUALIFICA PROFESSIONALE	N. PREV. IN Pianta ORGANICA	N. IN SERVIZIO
A1	OPERATORE	1	1
D3	FUNZIONARIO	2	2
		3	3

I dati mostrano l'esistenza di una carenza d'organico cui è difficile porre rimedio a causa dei vincoli imposti dalla normativa vigente sulla spesa di personale.

Forza lavoro impiegata 2017	23
Spese di personale (Macroaggregato 101)	€878.013,11
Spese Correnti Titolo I	€4.044.643,42
Spese Correnti titolo I e IV	€4.087.312,47
Popolazione al 31 dicembre 2017	3291

La forza lavoro impiegata prende in considerazione tutti gli addetti impiegati sia a tempo indeterminato (n. 23) che determinato (n. 0).

La spesa di personale è tratta dal macroaggregato 101 del conto al bilancio dell'esercizio di riferimento.

I dati riportati in tabella indicano che la spesa del personale rappresenta il 23,49 % rispetto alle spese correnti totali, come si evince dagli indicatori di bilancio 2017 (Allegato n. 2/a – Indicatore n. 4.1).

CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate dei Comuni sono ripartite come appresso dall'art. 165 (comma 3) del d.lgs. n. 267/00:

Titolo I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA
Titolo II	TRASFERIMENTI CORRENTI
Titolo III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE
Titolo IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE
Titolo V	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE
Titolo VI	ACCENSIONE PRESTITI
Titolo VII	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE
Titolo IX	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Nell'ambito di ciascun titolo le entrate si ripartiscono in tipologie secondo la loro natura, in categorie secondo l'oggetto ed in capitoli se disposto per la gestione interna dell'ente.

Nei punti successivi sono analizzati i risultati della gestione dell'esercizio 2017.

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse da parte degli Enti Locali soprattutto in considerazione della sempre più consistente riduzione delle entrate da contributi statali.

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in tre principali "tipologie" che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La tipologia 101 "Imposte e tasse e proventi assimilati" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva. Attualmente in essa trovano allocazione:

- ❖ l'Imposta Municipale Propria (I.M.U.)
- ❖ l'Imposta sulla Pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni;
- ❖ l'Addizionale Comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche, nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;
- ❖ la Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI), istituita dal comma 639 art.1, della L. n.147/2013 e s.m.
- ❖ la Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARI);

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" nell'ambito del quale trova collocazione il Fondo di Solidarietà comunale. Tale fondo è alimentato da quote di gettito IMU prelevate alla fonte dallo Stato in occasione dei riversamenti dei gettiti derivanti dai versamenti dei contribuenti effettuati con F24.

Riportiamo di seguito le informazioni sintetiche sul titolo I delle entrate distinto per tipologia.

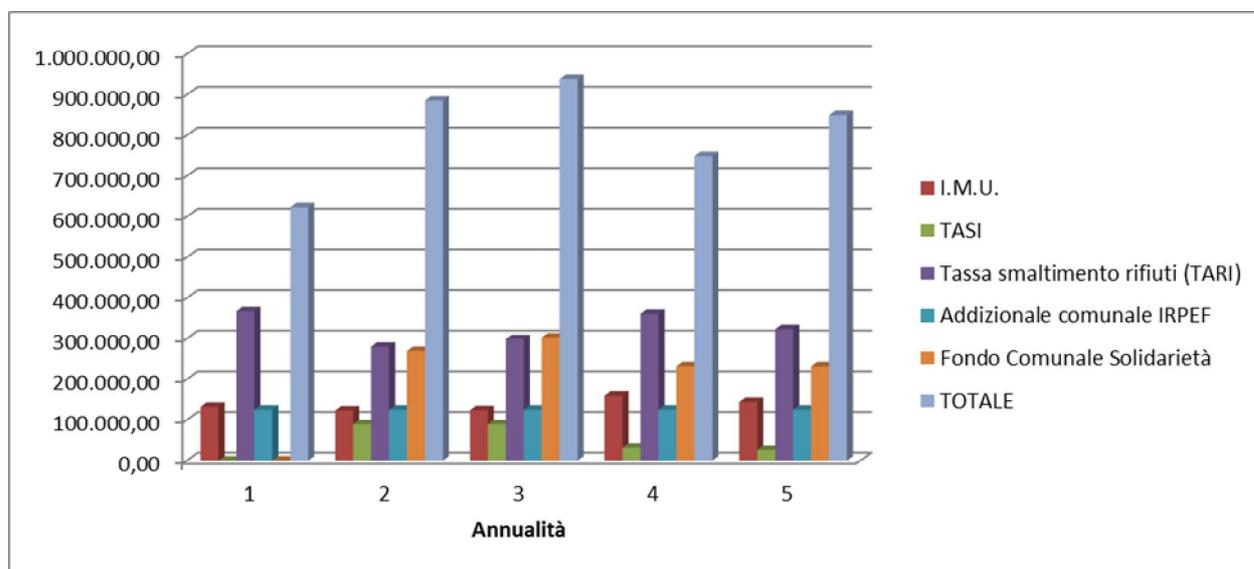
Analisi entrate correnti - Titolo I Entrate Tributarie - Anno 2017

Tit	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	203.551,26	203.551,26	100,00	187.679,27	92,20	114.327,76	73.351,51
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	2.500,00	2.500,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	16	Addizionale comunale IRPEF	125.000,00	125.000,00	100,00	125.000,00	100,00	55.233,75	69.766,25
1	101	51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.701,44	1.701,44	100,00	539,32	31,70	478,77	60,55
1	101	61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	321.825,34	321.825,34	100,00	323.194,54	100,43	216.124,87	107.069,67
1	101	76	Tassa sui servizi comunali	39.706,00	28.957,86	72,93	26.186,26	90,43	22.183,88	4.002,38
1	101	97	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	99	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	301	1	Fondi perequativi dallo Stato	231.505,37	231.505,37	100,00	231.505,37	100,00	0,00	231.505,37
			TOTALE	925.789,41	915.041,27	0,99	894.104,76	0,98	408.349,03	485.755,73

LE PRINCIPALI ENTRATE TRIBUTARIE:

DESCRIZIONE	2013	2014	2015	2016	2017
<i>I.M.U.</i>	131.903,74	123.071,69	123.690,53	158.872,53	143.660,97
<i>TASI</i>	-	88.474,46	88.249,18	31.550,00	26.186,26
<i>Tassa smaltimento rifiuti (TARI)</i>	366.581,38	279.315,07	298.746,44	360.263,44	323.194,54
<i>Addizionale comunale IRPEF</i>	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
<i>Fondo Comunale Solidarietà</i>	-	268.867,80	302.885,49	231.840,86	231.505,37
TOTALE	623.485,12	884.729,02	938.571,64	748.654,30	849.547,14



LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate del titolo II evidenziano le forme contributive da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato finalizzate ad assicurare la gestione corrente e l'erogazione dei servizi di competenza dell'ente.

Riportiamo di seguito le informazioni sintetiche sul titolo II delle entrate, suddiviso per tipologia

Analisi entrate correnti - Titolo 2 Entrate da Trasferimenti - Anno 2017

Tit	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	130.372,69	243.377,69	186,68	185.978,77	76,42	149.119,86	36.858,91
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	2.208.448,15	2.484.911,59	112,52	2.122.802,15	85,43	1.889.638,22	233.163,93
				2.338.820,84	2.728.289,28	1,17	2.308.780,92	0,85	2.038.758,08	270.022,84

In riferimento a dette tipologie di entrata non commentate in precedenza non si rilevano importanti scostamenti.

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie hanno un notevole valore sociale e finanziario in quanto abbracciano tutte le prestazioni rese ai cittadini attraverso i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

Riportiamo di seguito le informazioni sintetiche sul titolo III delle entrate, suddiviso per tipologia:

Tit	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	1	Vendita di beni	802.600,00	802.699,09	100,01	696.069,73	86,72	575.928,21	120.141,52
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	53.302,70	47.517,18	89,15	41.547,40	87,44	33.332,71	8.214,69
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.906,00	42.356,34	103,55	9.410,96	22,22	7.585,68	1.825,28
3	200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00
3	200	3	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	300	2	Interessi attivi da titoli e finanziamenti a medio - lungo termine	440,28	440,28	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	300	3	Altri interessi attivi	180,00	180,00	100,00	0,11	0,06	0,11	0,00
3	500	1	Indennizzi di assicurazione	0,00	13.900,00	0,00	19.858,87	142,87	19.858,87	0,00

3	500	2	Rimborsi in entrata	66.515,31	65.862,60	99,02	61.656,77	93,61	46.193,96	15.462,81
3	500	99	Altre entrate correnti n.a.c.	60.000,00	90.000,00	150,00	64.636,92	71,82	64.636,92	0,00
TOTALE				1.023.944,29	1.062.955,49	1,04	893.380,76	0,84	747.536,46	145.844,30

In riferimento agli accertamenti delle entrate riferite al titolo terzo l'analisi dei dati di dettaglio mette in evidenza quanto di seguito:

Si registra uno scostamento nella vendita di beni del 13,28 % derivante:

- dai minori proventi derivanti dalla vendita dei farmaci;

La specifica analisi dei servizi a domanda individuale permette di riscontrare quanto di seguito:

SPESA			ENTRATA							Totale Entrate	% di copertura del Servizio
Descrizione	Capitolo	Importo	Entrata da contribuzione utenza		Entrate da contribuzioni a destinazione vincolata		Entrate da trasferimenti correnti (Fondo Unico)				
			Importo	Capitolo	Importo	Capitolo	Importo	Capitolo			
Impianti sportivi	6211.01 - 6212.1 - 6212.02	€12.317,33	€1.402,75	1050.02 - 1055.02 - 1055.3			€10.914,58	3007.01	€12.317,33	100,00%	
Mensa scolastica scuola materna	4115.01 - 4114.1	€22.626,09	€6.048,90	980.01			€16.577,19	470.01	€22.626,09	100,00%	
Mensa scolastica scuola media	4320.01 4319.1	€8.499,40	€2.470,40	985.01	€5.222,97	805.01	€806,03	470.01	€8.499,40	100,00%	
Tasporti scolastici	4516.01 - 4515.01 - 4514.01	€49.220,70	€3.419,20	990.03	€11.744,06	185.01	€34.057,44	470.01	€49.220,70	100,00%	
Centro di aggregazione sociale	1510.2 (quota parte)	€1.600,00	€1.015,00	1035.1			€585,00	495.1	€1.600,00	100,00%	
Colonia marina minori	10435.1 - 10429.1	€20.035,39	€4.300,00	1245.1			€15.735,39	495.1	€20.035,39	100,00%	
Totali complessivi		€114.298,91	€18.656,25		€16.967,03		€78.675,63		€114.298,91	100,00%	
Percentuale di copertura servizi senza il fondo unico										31,17%	

Come previsto dalle disposizioni normative vigenti tra i proventi sono stati considerati sia i contributi a destinazione vincolata che le quote pagate dall'utenza ai fini della fruizione del servizio.

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate del titolo IV sono di diversa natura e destinazione.

Le alienazioni rappresentano una fonte di autofinanziamento; i trasferimenti in conto capitale evidenziano le quote di partecipazione da parte dallo Stato e dagli enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti; le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie che fanno parte dei movimenti di fondi.

Riportiamo di seguito le informazioni sintetiche sul titolo IV delle entrate, suddiviso per tipologia

Analisi entrate in conto capitale - Titolo 4 - Anno 2017

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
------	-----------	------	-------------	-------------------------	---------------------------	------------------	------------------	-----------------------	-----------------	------------------------------

4	200	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	550.145,89	1.809.305,73	328,88	503.687,04	27,84	262.585,30	241.101,74
4	300	10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	400	1	Alienazione di beni materiali	39.500,00	39.500,00	100,00	26.230,00	66,41	21.030,00	5.200,00
4	400	2	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	17.784,00	17.784,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	500	1	Permessi da costruire	20.000,00	20.000,00	100,00	11.769,47	58,85	11.769,47	0,00
			TOTALE	627.429,89	1.886.589,73	3,01	541.686,51	0,29	295.384,77	246.301,74

Lo scostamento delle entrate derivanti dalla tipologia 200 (*Contributi agli investimenti*) è da attribuire alla reimputazione nell'anno 2018 di entrate e uscite a destinazione vincolata per opere pubbliche.

Con riferimento alla tipologia 400 (*Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali*) si da atto che nel corrente esercizio non sono state attuate tutte le alienazioni di beni programmate dall'ente.

LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESITI

Le entrate del titolo VI sono costituite da quelle risorse necessarie al completamento del finanziamento del piano d'investimento dell'ente (ricorso al credito o all'indebitamento).

Al riguardo, si osserva che nell'anno l'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

Analisi entrate in conto capitale - Titolo 6 Accensione Mutui - Anno 2017

Tit	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
6	300	1	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	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	0,00

ANALISI DELLA SPESA

La programmazione della spesa è la conseguenza diretta del volume delle risorse che l'ente prevede di accertare nell'esercizio: evidenziamo quindi le modalità in cui la Giunta ha destinato le varie entrate per il conseguimento degli obiettivi definiti in sede previsionale.

Titolo I	SESE CORRENTI
Titolo II	SPESE IN CONTO CAPITALE
Titolo III	INCREMENTO DA ATTIVITA' FINANZIARIE
Titolo IV	RIMBORSO DI PRESTITI
Titolo V	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE
Titolo VII	SERVIZI PER CONTO TERZI

USCITE	STANZIAMENTO DEFINITIVO DI COMPETENZA	% SUL TOTALE STANZIAMENTO	IMPEGNI DI COMPETENZA	% SUL TOTALE IMPEGNI
Titolo I : Spese correnti	5.506.544,01	49,66%	4.044.643,42	80,00%
Titolo II : Spese in C/apitale	2.265.278,15	20,43%	523.740,29	10,36%
Titolo III: Incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo IV: Rimborso di prestiti	42.669,05	0,38%	42.669,05	0,84%
Titolo V: Chiusura di anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.014.759,00	9,15%	0,00	0,00%
Titolo VII : Servizi per Conto Terzi	2.259.746,85	20,38%	444.509,59	8,79%
Totale Uscite	11.088.997,06	100,00%	5.055.562,35	100,00%

In modo particolare dai dati del conto emerge che al termine dell'esercizio, nell'anno 2017, gli impegni hanno riguardato, per l'80% spese di tipo corrente (per il funzionamento della macchina e per l'erogazione di servizi) e per il restante 10,36% per spese di investimento. Il fenomeno è direttamente connesso alla difficoltà di reperire finanziamenti straordinari per gli interventi dai quali derivano spese pluriennali di investimento. Gli altri valori hanno riguardato il rimborso delle quote di capitali dei prestiti in ammortamento, per il 0,84 %, ed i Servizi per conto di terzi per il 8,79 %.

PROGRAMMI E PROGETTI: RISULTATI CONSEGUITI NELL'ESERCIZIO

Le risorse finanziarie, umane e strumentali del bilancio di previsione 2017, sono state attribuite a ciascun responsabile di servizio a seguito dell'approvazione degli strumenti di programmazione per il triennio 2017/2019.

Da tale assegnazione sono scaturiti alcuni programmi coordinati da altrettanti responsabili.

I principali obiettivi che l'amministrazione si è posta con l'approvazione dei documenti costituenti il sistema di bilancio erano :

Codice	Descrizione
0001	SERVIZI ALLA PERSONA
0002	AMBIENTE E TERRITORIO
0003	SVILUPPO ECONOMICO
0004	ISTRUZIONE CULTURA E SPORT

In questo esercizio si è provveduto all'adozione del PEG, quale strumento per assegnare gli obiettivi gestionali e strategici ed i relativi indirizzi alle strutture organizzative preposte al loro conseguimento.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	RS	40.760,13	PR	39.001,16	R	-65,68		EP	1.693,29	
		CP	1.228.223,69	PC	859.398,64	I	994.283,43	ECP	135.455,54	EC	134.884,79
		CS	1.267.361,82	IP	898.399,80	FPV	98.484,72		IR	136.578,08	
MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	4,38	PR	4,38	R	0,00		EP	0,00	
		CP	35.549,08	PC	35.087,77	I	35.325,67	ECP	223,41	EC	237,90
		CS	35.553,46	IP	35.092,15	FPV	0,00		IR	237,90	
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	29.500,16	PR	29.500,08	R	-0,08		EP	0,00	
		CP	604.713,10	PC	412.201,51	I	450.576,47	ECP	143.116,66	EC	38.374,96
		CS	634.213,26	IP	441.701,59	FPV	11.019,97		IR	38.374,96	
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	16.730,83	PR	16.703,29	R	-27,54		EP	0,00	
		CP	252.084,79	PC	223.530,34	I	248.914,59	ECP	170,20	EC	25.384,25
		CS	263.232,77	IP	240.233,63	FPV	3.000,00		IR	25.384,25	
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	2.806,93	PR	2.806,92	R	-0,01		EP	0,00	
		CP	66.330,65	PC	19.906,76	I	27.839,44	ECP	26.135,47	EC	7.932,68
		CS	69.137,58	IP	22.713,68	FPV	12.355,74		IR	7.932,68	
MISSIONE 7	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	6.000,00	PC	5.000,00	I	6.000,00	ECP	0,00	EC	1.000,00
		CS	6.000,00	IP	5.000,00	FPV	0,00		IR	1.000,00	
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	50.897,34	PR	50.522,34	R	0,00		EP	375,00	
		CP	217.109,23	PC	81.245,65	I	112.822,53	ECP	32.764,40	EC	31.576,88
		CS	268.006,57	IP	131.767,99	FPV	71.522,30		IR	31.951,88	
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	54.466,24	PR	4.841,24	R	0,00		EP	49.625,00	
		CP	1.113.497,06	PC	598.611,32	I	604.658,09	ECP	153.799,70	EC	6.046,77
		CS	1.167.963,30	IP	603.452,56	FPV	355.039,27		IR	55.671,77	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	12.876,76	PR	12.876,76	R	0,00			EP	0,00
		CP	180.549,20	PC	144.083,98	I	174.451,32	ECP	5.436,54	EC	30.367,34
		CS	193.425,96	IP	156.960,74	FPV	661,34			IR	30.367,34
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.472.785,62	PC	90.367,90	I	102.729,57	ECP	1.240.056,05	EC	12.361,67
		CS	1.472.785,62	IP	90.367,90	FPV	130.000,00			IR	12.361,67
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	408.029,84	PR	327.010,80	R	-4.000,05			EP	77.018,99
		CP	1.631.303,21	PC	922.162,45	I	1.098.653,36	ECP	176.872,80	EC	176.490,91
		CS	1.984.606,63	IP	1.249.173,25	FPV	355.777,05			IR	253.509,90
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	67.844,37	PR	65.093,30	R	-251,07			EP	2.500,00
		CP	841.018,25	PC	620.581,07	I	712.129,24	ECP	125.222,35	EC	91.548,17
		CS	908.862,62	IP	685.674,37	FPV	3.666,66			IR	94.048,17
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	IP	0,00	FPV	0,00			IR	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	122.658,28	PC	0,00	I	0,00	ECP	122.658,28	EC	0,00
		CS	-8.138,80	IP	0,00	FPV	0,00			IR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	42.669,05	PC	42.669,05	I	42.669,05	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	42.669,05	IP	42.669,05	FPV	0,00			IR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.014.759,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	1.014.759,00	EC	0,00
		CS	1.014.759,00	IP	0,00	FPV	0,00			IR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	54.322,23	PR	40.532,09	R	-110,00			EP	13.680,14
		CP	2.259.746,85	PC	426.662,63	I	444.509,59	ECP	1.815.237,26	EC	17.846,96
		CS	2.314.069,08	IP	467.194,72	FPV	0,00			IR	31.527,10

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	TOTALE MISSIONI	RS	738.239,21	PR	588.892,36	R	-4.454,43			EP	144.892,42
		CP	11.088.997,06	PC	4.481.509,07	I	5.055.562,35	ECP	4.991.907,66	EC	574.053,28
		CS	11.634.507,92	TP	5.070.401,43	FPV	1.041.527,05			TR	718.945,70
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	738.239,21	PR	588.892,36	R	-4.454,43			EP	144.892,42
		CP	11.088.997,06	PC	4.481.509,07	I	5.055.562,35	ECP	4.991.907,66	EC	574.053,28
		CS	11.634.507,92	TP	5.070.401,43	FPV	1.041.527,05			TR	718.945,70

SINTESI REALIZZAZIONE % PER MISSIONI

Missioni	Stanziamenti definitivi di competenza	IMPEGNI	% di realizzo
<i>Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	1.228.223,69	994.283,43	80,95%
<i>Missione 02 - Giustizia</i>	0,00	0,00	0,00%
<i>Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>	35.549,08	35.325,67	99,37%
<i>Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio</i>	604.713,10	450.576,47	74,51%
<i>Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	252.084,79	248.914,59	98,74%
<i>Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	66.330,65	27.839,44	41,97%
<i>Missione 07 - Turismo</i>	6.000,00	6.000,00	100,00%
<i>Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	217.109,23	112.822,53	51,97%
<i>Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	1.113.497,06	604.658,09	54,30%
<i>Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>	180.549,20	174.451,32	96,62%
<i>Missione 11 - Soccorso civile</i>	1.472.785,62	102.729,57	6,98%
<i>Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	1.631.303,21	1.098.653,36	67,35%
<i>Missione 14 - Sviluppo economico e competitività</i>	841.018,25	712.129,24	84,67%
<i>Missione 50 - Debito pubblico</i>	42.669,05	42.669,05	100,00%
<i>Missione 99 - Servizi per conto terzi</i>	2.259.746,85	444.509,59	19,67%
TOTALE		5.055.562,35	100,00%

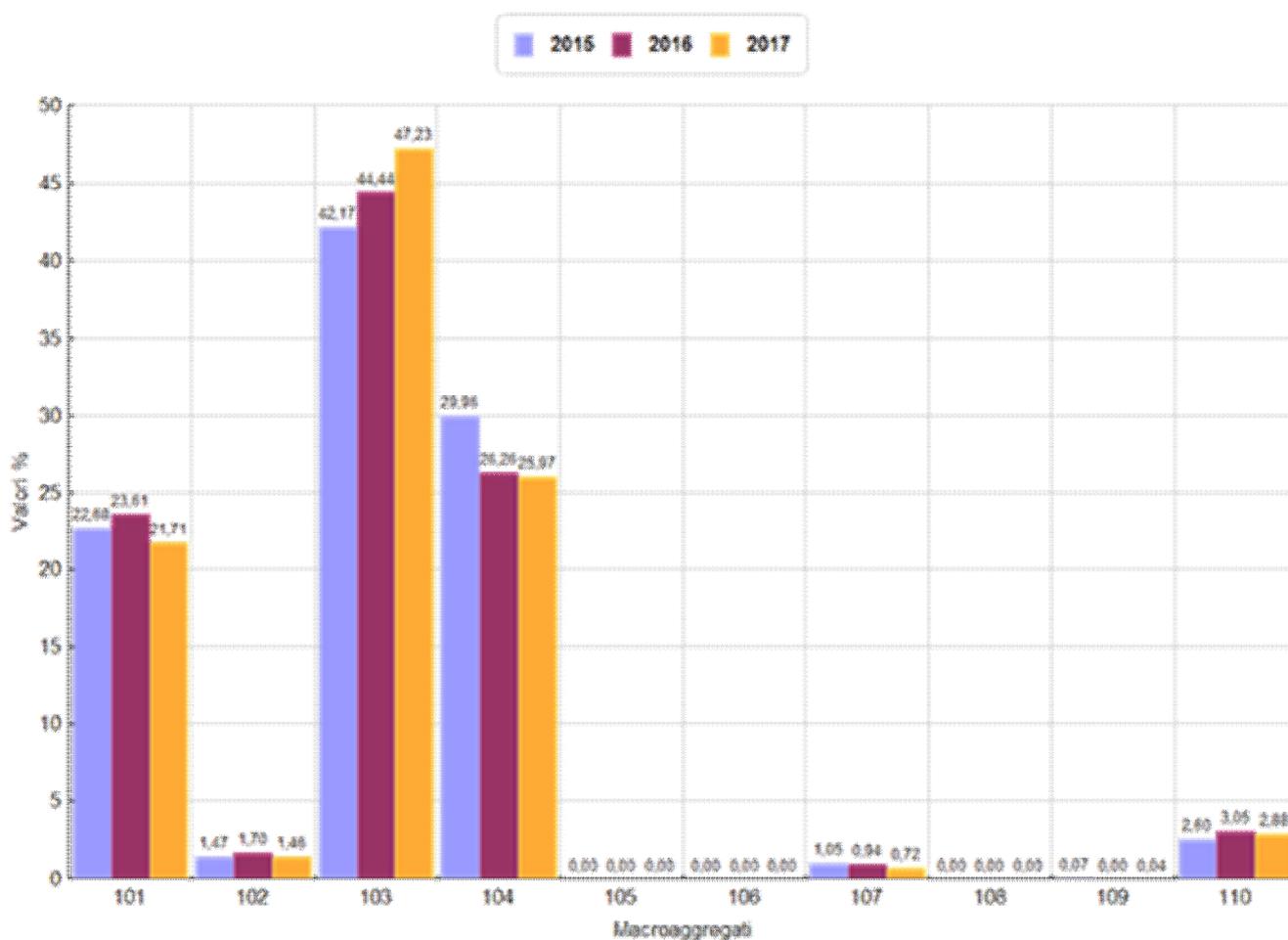
LE SPESE CORRENTI

Le spese correnti assorbono buona parte delle risorse disponibili dell'Ente. Nel corrente anno sono stati registrati impegni per **€4.044.643,42** distribuiti tra i diversi macroaggregati come di seguito:

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2017

Descrizione		2015	2016	2017	% Anno 2017
101	redditi da lavoro dipendente	786.491,82	837.791,88	878.013,11	21,71%
102	imposte e tasse a carico ente	50.879,25	60.432,60	58.885,17	1,46%
103	acquisto di beni e servizi	1.462.666,21	1.577.245,80	1.910.399,40	47,23%
104	trasferimenti correnti	1.039.275,48	932.091,58	1.050.324,30	25,97%
105	trasferimenti di tributi	0	0	0	0,00%
106	fondi perequativi	0	0	0	0,00%
107	interessi passivi	36.337,05	33.321,40	28.996,15	0,72%
108	altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0,00%
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.431,98	72	1.525,00	0,04%
110	altre spese correnti	90.250,26	108.124,07	116.500,29	2,88%
TOTALE		3.468.332,05	3.549.079,33	4.044.643,42	100,00%

Spese per Titolo e Macro Aggr. Anni 2015 - 2017



L'analisi dei dati mostra che il 47,23 % delle risorse è destinato a prestazioni di servizi resi da terzi mentre una percentuale del 21,71 % è assorbita dall'intervento spese di personale.
Dette spese sono peraltro distribuite tra le diverse missioni come di seguito:

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, TITOLO	PROGRAMMA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETEN		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 1		Servizi istituzionali e generali e di gestione	RS	39.022,13	PR	37.463,16	R	-65,68	127.376,90	EP	1.493,29	
			CP	1.142.726,87	PC	804.863,56	I	929.550,93		EC	124.687,37	
			CS	1.180.127,00	TP	842.326,72	FPV	85.799,04		TR	126.180,66	
MISSIONE 3		Ordine pubblico e sicurezza	RS	4,38	PR	4,38	R	0,00	223,41	EP	0,00	
			CP	35.549,08	PC	35.087,77	I	35.325,67		EC	237,90	
			CS	35.553,46	TP	35.092,15	FPV	0,00		TR	237,90	
MISSIONE 4		Istruzione e diritto allo studio	RS	29.500,16	PR	29.500,08	R	-0,08	40.969,41	EP	0,00	
			CP	247.033,30	PC	170.800,89	I	204.461,77		EC	33.660,88	
			CS	276.533,46	TP	200.300,97	FPV	1.602,12		TR	33.660,88	
MISSIONE 5		Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	16.730,83	PR	16.703,29	R	-27,54	170,20	EP	0,00	
			CP	241.501,94	PC	221.030,34	I	240.831,74		EC	19.801,40	
			CS	258.232,77	TP	237.733,63	FPV	500,00		TR	19.801,40	
MISSIONE 6		Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	2.806,93	PR	2.806,92	R	-0,01	1.135,47	EP	0,00	
			CP	24.634,91	PC	17.706,76	I	23.499,44		EC	5.792,68	
			CS	27.441,84	TP	20.513,68	FPV	0,00		TR	5.792,68	
MISSIONE 7		Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	0,00	EP	0,00	
			CP	6.000,00	PC	5.000,00	I	6.000,00		EC	1.000,00	
			CS	6.000,00	TP	5.000,00	FPV	0,00		TR	1.000,00	

MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	3.855,47	PR	3.480,47	R	0,00	2.522,01	EP	375,00
		CF	104.042,54	PC	9.233,69	I	35.120,03		EC	25.886,34
		CS	107.898,01	TF	12.714,16	FP	66.400,50		TR	26.261,34
				V						

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	53.002,24	PR	3.377,24	R	0,00	ECP	143.557,56	EP	49.625,00
		CP	994.834,93	PC	584.868,84	I	589.578,25			EC	4.709,41
		CS	1.047.837,17	TP	588.246,08	FPV	261.699,12			TR	54.334,41
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	12.876,76	PR	12.876,76	R	0,00	ECP	3.102,38	EP	0,00
		CP	145.713,90	PC	112.244,18	I	142.611,52			EC	30.367,34
		CS	158.590,66	TP	125.120,94	FPV	0,00			TR	30.367,34
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	70.056,05	EP	0,00
		CP	172.785,62	PC	90.367,90	I	102.729,57			EC	12.361,67
		CS	172.785,62	TP	90.367,90	FPV	0,00			TR	12.361,67
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	408.029,84	PR	327.010,80	R	-4.000,05	ECP	174.264,15	EP	77.018,99
		CP	1.429.044,39	PC	873.661,96	I	1.023.732,46			EC	150.070,50
		CS	1.782.347,81	TP	1.200.672,76	FPV	231.047,78			TR	227.089,49
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	67.844,37	PR	65.093,30	R	-251,07	ECP	125.149,55	EP	2.500,00
		CP	840.018,25	PC	620.581,07	I	711.202,04			EC	90.620,97
		CS	907.862,62	TP	685.674,37	FPV	3.666,66			TR	93.120,97
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	122.658,28	EP	0,00
		CP	122.658,28	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	-8.138,80	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	TOTALE MISSIONI	RS	633.673,11	PR	498.316,40	R	-4.344,43			EP	131.012,28
		CP	5.506.544,01	PC	3.545.446,96	I	4.044.643,42	ECP	811.185,37	EC	499.196,46
		CS	5.953.071,62	TP	4.043.763,36	FPV	650.715,22			TR	630.208,74

ANALISI SPESE DI PERSONALE

Per quanto concerne il rispetto dei limiti imposti dalla legge alla spesa del personale, si rammenta che l'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 (finanziaria 2007) così come modificato ed integrato dall'art. 14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. 122/2010, stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali".

SPESE DEL PERSONALE		
RENDICONTO 2017		
Descrizione	Redditi da lavoro dipendente	
	Capitolo	Importo Anno 2017
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione		
Servizi mensa personale dipendente	1111.1	€2.498,75
Indennità di risultato del Segretario Comunale e oneri riflessi	1205.3	€0,00
Diritti di rogito e oneri riflessi Segretari Comunali	1208.1	€9.850,41
Stipendi ed altri assegni fissi area amm.va	1225.1	€129.801,13
Retribuzione segretario comunale in convenzione	1225.5	€39.500,00
Indennità supplenza, reggenza, scavalco Segretario Comunale	1226.1	€527,29
Oneri su Indennità supplenza, reggenza, scavalco Segretario Comunale	1226.2	€125,50
Oneri previdenziali e assistenziali area amministrativa	1227.1	€36.213,54
Oneri su retribuzione segretario comunale in convenzione	1227.3	€11.559,80
Stipendi e altri assegni fissi area finanziaria	1326.1	€44.252,96
Oneri previdenziali e assistenziali area finanziaria	1327.1	€12.537,16
Stipendi e altri assegni fissi area tecnica	1629.1	€98.983,86
Incentivo progettazioni interne eseguite dall'ufficio tecnico	1629.3	€5.130,02
Oneri previdenziali e assistenziali area tecnica	1631.1	€28.351,14
Assegni familiari personale dipendente	1222.1	€7.521,80
Compensi per lavoro straordinario per consultazioni elettorali	1713.1	€0,00
Buoni pasto per il personale impegnato nelle consultazioni elettorali	1713.2	€438,61
Oneri su compensi per lavoro straordinario per consultazioni elettorali	1714.1	€0,00
Indennità di funzione dei Responsabili	1831.1	€32.900,00
Retribuzione di risultato dei Responsabili	1831.2	€7.161,47
Fondo Efficienza Servizi	1833.1	€30.222,76
Oneri su indennità di funzione dei Responsabili	1835.1	€9.315,78
Oneri su retribuzione di risultato dei Responsabili	1835.2	€1.704,42
Oneri su fondo efficienza servizi	1836.1	€7.193,04

TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione		€515.789,44
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		
Stipendi e altri assegni fissi servizio polizia municipale	3126.1	€24.644,44
Oneri servizio polizia municipale	3127.1	€6.670,83
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		€31.315,27
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
Spese su contrib. Reg.le - spese di personale cantieri verdi L.R. 5/2015	1651.2	€39.796,00
Stipendi e altri assegni fissi gestione territorio ed ambiente	9600.1	€96.017,60
Oneri previdenziali e assistenziali gestione territorio ed ambiente	9605.1	€31.020,57
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€166.834,17
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
Stipendi e altri assegni fissi area sociale	9538.1	€50.868,97
Oneri prev.e assist. Area sociale	9537.2	€15.134,96
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€66.003,93
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		
Stipendi area farmacia	12539.1	€77.148,75
Oneri assistenziali e prev. Area farmacia	12540.1	€20.921,55
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		€98.070,30
Totale spese del personale		€878.013,11

SPESE DEL PERSONALE		
RENDICONTO 2017		
Descrizione	Imposte e tasse a carico dell'ente	
	Capitolo	Importo Anno 2017
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione		
Irap personale area amministrativa	1216.1	€11.063,95
Irap su Indennità supplenza, reggenza, scavalco Segretario Comunale	1226.3	€44,82
Irap su retribuzione segretario comunale in convenzione	1226.4	€3.426,00
Irap personale area finanziaria	1312.1	€3.797,69
Imposte e tasse su autoveicoli adibiti al servizio tecnico	1620.1	€1.333,18
Irap personale area tecnica	1622.1	€8.488,64
Irap su compensi lavoro straordinario per consultazioni elettorali	1715.1	€0,00
Irap su indennità di funzione dei responsabili di servizio	1817.1	€2.796,55
Irap su indennità di risultato dei responsabili di servizio	1817.2	€608,73
Irap su fondo efficienza servizi	1818.1	€2.568,93
Imposte e tasse su beni patrimoniali	1514.1	€1.626,00
Imposte e tasse su beni patrimoniali	1514.2	€766,54
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione		€36.521,03
MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		
Imposte e tasse su veicoli in dotazione ai vv.uu.	3112.1	€112,00
Irap personale polizia municipale	3113.1	€2.094,76
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza		€2.206,76

MISSIONE 4 - Istruzione e diritto alla studio		
Tasse su autoveicoli trasporti scolastici	4518.1	€629,16
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto alla studio		€629,16
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
Irap su retribuzioni servizi territorio ed ambiente	9610.1	€8.222,13
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€8.222,13
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
Irap su stipendi personale area sociale	10473.1	€4.423,55
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		€4.423,55
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		
Irap su personale farmacia comunale	12526.1	€6.557,64
Irap su somministrazioni di lavoro farmacia	1315.1	€324,90
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		€6.882,54
Totale Imposte e tasse		€58.885,17
Imposte e tasse diverse da Irap		-€4.466,88
Totale IRAP da lavoro dipendente		€54.418,29

SPESE DEL PERSONALE		
RENDICONTO 2017		
Descrizione	Altre spese di personale	
	Capitolo	Importo Anno 2017
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione		
Spese per la formazione personale dipendente	1409.1	€1.320,00
Spese per la formazione obbligatoria personale dipendente	1407.1	€1.098,00
Compenso Revisore dei Conti (co.co.co. - compenso 5.900,00 + Inps gestione separata 944,00 + Irap 501,50)	1106.6	€12.655,59
Compenso componente nucleo di valutazione (co.co.co. - compenso + Inps gestione separata + Irap)	1209.1	€3.112,50
Rimborso prefettura per reggenza segreteria	1226.5	€23.761,87
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione		€41.947,96
MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
Rimborso spese personale Unione dei Comuni Metalla e il Mare	9536.1	€115.584,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		€115.584,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		
Somministrazione di lavoro farmacia comunale	12518.1	€7.394,45
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		€7.394,45
Totale altre spese di personale		€164.926,41

Totale spesa di personale complessiva	
Descrizione	Importo
	Anno 2017

Redditi da lavoro dipendente	€878.013,11
Irap da lavoro dipendente	€54.418,29
Altre spese di personale	€164.926,41
Totale complessivo	€1.097.357,81
Componenti escluse da sottrarre:	
Diritti di rogito e oneri riflessi Segretari Comunali	-€9.850,41
spese per la formazione del personale	-€2.418,00
Contributo statale per stabilizzazioni LSU (Cap. entrata 85.8)	-€18.592,44
Incentivi per le progettazioni eseguite dall'ufficio tecnico	-€5.130,02
Spese su contributo reg.le - spese di personale cantieri verdi L.R. 5/2015	-€39.796,00
Spese sostenute per categorie protette	-€27.751,74
Rimborso Stato e Regione spese consultazioni elettorali	-€438,61
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	-€59.615,17
I.V.C. erogata erogata nel 2017	-€4.972,63
Rimborso spese segreteria convenzionata (cap.entrata 825.1)	-€61.464,19
Totale componenti escluse	-€230.029,21
Totale spesa di personale al netto delle componenti escluse	€867.328,60
Spesa di personale media anni 2011/2013	€869.604,67
Differenza rispetto alla spesa media del triennio 2011/2013	€2.276,07

ANALISI SPESE PER ACQUISTI

Nell'ambito di questa voce rientra tutta la spesa per l'acquisto a qualsiasi titolo di beni e servizi sia per l'ordinario funzionamento dell'Ente sia per l'erogazione dei Servizi istituzionali e pubblici a favore della cittadinanza.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2016 - 2017

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	SCOSTAMENTO 2016 - 2017	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	232.755,26	296.227,29	63.472,03	27,27
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.347,36	1.602,64	255,28	18,95
4	Istruzione e diritto allo studio	124.056,85	153.523,11	29.466,26	23,75
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	68.722,98	85.781,74	17.058,76	24,82
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	13.433,15	15.477,47	2.044,32	15,22
7	Turismo	610,00	6.000,00	5.390,00	883,61
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.228,51	7.167,41	938,90	15,07
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.415,68	8.447,41	1.031,73	13,91
10	Trasporti e diritto alla mobilità	137.507,49	120.771,18	-16.736,31	-12,17
11	Soccorso civile	146.482,72	102.729,57	-43.753,15	-29,87
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	312.463,02	579.348,38	266.885,36	85,41
14	Sviluppo economico e competitività	526.222,78	533.323,20	7.100,42	1,35
	Totale	1.577.245,80	1.910.399,40	333.153,60	21,12

La Legge Finanziaria 2008 (L. 244/2007) prevede all'art. 2, commi 594 e successivi che, ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche, adottino piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione di ufficio;
- del parco mezzi comunale, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio con esclusione dei beni infrastrutturali;

Sono state realizzate le seguenti attività:

- Il sistema informatico, negli anni scorsi, è stato oggetto di revisione, potenziamento e sviluppo per garantire le attuali prestazioni e migliorare le prestazioni future;
In particolare è operativa una gestione documentale centralizzata degli atti e provvedimenti che consente di seguire l'esatto iter per la produzione delle Deliberazioni e Determinazioni, dalla proposta, apposizione dei pareri necessari, deliberazione da parte dell'organo competente e sua successiva pubblicazione collegandosi. Il programma di gestione documentale è inoltre connesso al programma di gestione finanziaria consentendo un risparmio di tempo nell'adozione degli atti di impegno di spesa;
- Sono stati sostituiti n. 4 pc ormai obsoleti che avevano una vita superiore a 5 anni e non supportavano più gli aggiornamenti del sistema operativo e dei software gestionali. Inoltre è stato acquisito n. 1 pc nuovo destinato al servizio di infopoint. Gli acquisti sono stati fatti sul MEPA tramite il portale degli acquisti in rete ed accompagnati dal servizio di installazione e travaso dei dati da vecchio a nuovo pc;
- La infrastruttura di rete comunale garantisce l'accesso ad internet alle strutture internet mediante una connessione di tipo ADSL in modalità wireless. Al momento il servizio è fornito dalla Medianet Multimediantworking S.r.l. a prezzi molto competitivi e fissi. Analoga rete di connessione è stata

installata presso il locale Biblioteca comunale, presso il Sito turistico Miniere di Rosas e presso la sede del Servizio di Infopoint. L'affidamento per la fornitura del servizio è avvenuto tramite portale acquisti – MEPA;

- Nell'anno 2017 sono state attivate 2 isole WI-FI a servizio delle frazioni principali dell'Ente a costi piuttosto ridotti.

SPESE DI ACQUISTO INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA HARDWARE			
	2016	2017	Scostamento
<i>Computer e server</i>	11.000,00	4.238,16	-6.761,84
TOTALE	11.000,00	4.238,16	-6.761,84

SPESE PER SERVIZI INFORMATICI			
	2016	2017	Scostamento
<i>Servizi di connessione e Voip</i>	13.013,50	14.295,87	1.282,37
<i>Servizio di assistenza e manutenzione software gestionali</i>	14.376,48	14.894,98	518,50
<i>Servizi di amministratore di sistema e assistenza sistemistica</i>	4.148,00	3.721,00	-427,00
<i>Sistema operativo e applicazioni software</i>	6.000,00	1.866,20	-4.133,80
<i>Servizio di assistenza Sito istituzionale e gestione mail</i>	1.872,70	2.013,00	140,30
TOTALE	39.410,68	36.791,05	-2.619,63

- Per quanto concerne la telefonia fissa, l'Ente si è avvalso della Convenzione Consip "Fonia 4" sia presso gli Uffici comunali, sia presso le sedi staccate della Farmacia comunale, Biblioteca e Polizia municipale, nonché presso gli Istituti scolastici.
- Per quanto riguarda la **telefonia mobile, il Comune di Narcao si avvale della Convenzione Consip Telefonia mobile 6**. Nell'anno 2017 l'amministrazione ha voluto dotare i responsabili di servizio di un telefono di servizio, pertanto sono stati presi a noleggio altri n. 4 cellulari mobili.
- Nell'anno 2017 l'Ente, a seguito di un guasto irreparabile, ha acquistato il nuovo centralino telefonico comprendente:
 - n° 1 centralina telefonica;
 - n° 1 scheda linee ISDN
 - n° 1 scheda per 16 interni
 - n° 1 registrazione audio messaggio per derivazione interni e messaggio per uffici chiusi;
 - n° 1 UPS per alimentazione centralina in mancanza di linea elettrica;
 - n° 18 telefoni analogici Siemens;

La dotazione standard di un posto di lavoro è attualmente così composta:

- ❖ un personal computer con il seguente equipaggiamento software:
 - sistema operativo
 - software per la gestione della sicurezza informatica (antivirus, firewall etc)
 - applicativi di produttività individuale (tipicamente il pacchetto office della Microsoft comprensivo di word processor, foglio elettronico, gestione presentazioni, rubrica contatti etc)
 - browser web per l'accesso ad applicazioni e servizi internet
 - software applicativi gestionali in modalità client server
- ❖ una stampante individuale
- ❖ un telefono connesso alla centrale telefonica.

Esiste la disponibilità di altre strumentazioni, di norma condivise tra più utenti quali fax e fotocopiatrice. Altre postazioni sono altresì dotate di sistema scanner per la scansione dei documenti.

Le dotazioni strumentali sopra elencate, considerate le dimensioni dell'ente e le postazioni di lavoro sono razionalizzate allo stretto necessario. Non si ravvisa la possibilità di eliminare postazioni informatiche in quanto quelle presenti sono le minimali atteso il rapporto un dipendente/un PC.

L'Ente è dotato di fotocopiatori/scanner di rete accessibili mediante inserimento di un personale codice PIN, ciò che ha consentito a tutti i servizi di usufruire dei benefici di una tecnologia avanzata con notevole riduzione dei costi. Il servizio è stato attivato con affidamento all'esterno, mediante ricorso al MEPA, del servizio di noleggio delle macchine fotocopiatrici riducendo così i costi di manutenzione delle attrezzature che sono interamente a carico del fornitori. Tale sistema, inoltre, consente di monitorare ancor meglio i consumi riconducibili a ciascun settore, poiché è stato possibile personalizzare le abilitazioni di ciascun utente optando per un'abilitazione del personale degli uffici e degli amministratori per la stampa in bianco e nero e riducendo gli utenti abilitati alla stampa a colori.

Si evidenziano che:

- nell'anno 2017 sono state contabilizzate eccedenze di copie in bianco/nero e di copie a colori non comprese nel canone delle nuove multifunzioni; ciò ha determinato un aumento della spesa.

Per il contenimento e la riduzione dei costi di gestione delle stampanti, fotocopiatrici e il consumo della carta ci si è attenuti alle seguenti disposizioni:

- si stampano documenti solo quando strettamente necessario;
- si utilizza, quando è possibile, la stampa fronte/retro;
- si ottimizza lo spazio all'interno di una pagina riducendo le dimensioni del carattere;
- si utilizza il programma gestionale in uso per le comunicazioni interne e carta già stampata per gli appunti;
- si procede, per quanto possibile, all'invio mediante posta elettronica di comunicazioni, atti e documenti.

SPESE PER TELEFONIA, MANUTENZIONE FAX E STAMPANTI			
	2016	2017	Scostamento
<i>Telefonia fissa</i>	11.080,70	11.077,00	-3,70
<i>Telefonia mobile</i>	1.493,14	2.177,80	684,66
<i>Acquisto e/o manutenzione attrezzature per ufficio, fax e stampanti</i>	970,64	671,61	-299,03
<i>Noleggio fotocopiatori</i>	4.000,00	5.552,91	1.552,91
<i>Carta</i>	762,2	673,44	-88,76
<i>Toner</i>	140,03	740,06	600,03
<i>Cancelleria varia</i>	1.655,52	2.780,83	1.125,31
TOTALE	20.102,23	23.673,65	3.571,42

Si sottolinea che:

i beni di cancelleria a disposizione degli uffici erano molto ridotti pertanto è stato necessario, per consentire la corretta archiviazione dei documenti cartacei, una fornitura maggiore rispetto a quella dello scorso anno. Si consideri inoltre che l'acquisto della cancelleria solitamente si effettua in stock su MEPA o CAT SARDEGNA, con realizzo di economie di spesa su acquisti più consistenti.

Gestione automezzi e Manutenzione immobili

SPESA GESTIONE AUTOMEZZI			
	2016	2017	Scostamento
<i>Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli</i>	8.191,23	15.161,82	6.970,59
<i>Carburante</i>	13.897,76	14.397,37	499,61
TOTALE	22.088,99	29.559,19	7.470,20

MANUTENZIONI	EDIFICIO	2016	2017	Scostamento
<i>Fornitura e installazione climatizzatori</i>	Immobili comunali	9.150,00	11.260,60	2.110,60
<i>Manutenzione impianti elettrici - idrici -</i>	Immobili comunali	4.611,60	2.964,68	-1.646,92

<i>riscaldamento</i>	Scuole		8.207,43	8.207,43
	Impianti sportivi	4.412,30	6.644,80	2.232,50
<i>Manutenzione ordinaria immobili comunali</i>	Immobili comunali	11.902,28	9.871,58	-2.030,70
<i>Manutenzione ordinaria scuole</i>	Scuole	1.040,98	1.195,60	154,62
<i>Manutenzione straordinaria scuole</i>	Scuole	1.830,00	11.412,00	9.582,00
TOTALI		32.947,16	51.556,69	18.609,53

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta di euro **19.281,38** rispetto alla somma impegnata nell'anno 2009.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	capitoli	2017	Scostamento
<i>Studi e consulenze</i>	3.146,00	80%	629,20		602,62	-26,58
<i>Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza</i>	5.129,54	80%	1.025,91	1106/7	182,00	-843,91
<i>Sponsorizzazioni</i>	0,00	100%	0,00			0,00
<i>Missioni</i>	6.718,38	50%	3.359,19	1225/02; 1629/02; 12539/02; 1329/01; 9538/02	1.052,56	-2.306,63
<i>Formazione</i>	4.136,10	50%	2.068,05	1409/01	1.320,00	-748,05
<i>Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture</i>	40.468,64	20%	32.374,91	1510/01; 1611/01; 9526/01; 21510/01	15.161,82	-17.213,09
TOTALE	54.291,06		37.600,38		18.319,00	-19.281,38

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

ANALISI SPESE PER CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Nell'ambito di questa voce rientrano prevalentemente le spese sostenute nell'ambito dei servizi di Tutela del territorio e dell'ambiente e dei Socio-assistenziali.

TRASFERIMENTI CORRENTI PER MISSIONI - ANNI 2016 - 2017

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	SCOSTAMENTO 2016 - 2017	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	26.559,52	38.928,88	12.369,36	46,57
4	Istruzione e diritto allo studio	25.556,94	47.745,50	22.188,56	86,82
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	51.900,00	155.050,00	103.150,00	198,75
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	7.500,00	8.021,97	521,97	6,96
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	17.581,39	22.940,73	5.359,34	30,48
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	411.922,39	406.074,54	-5.847,85	-1,42
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	1.066,54	1.066,54	100,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	391.071,34	370.496,14	-20.575,20	-5,26
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	932.091,58	1.050.324,30	118.232,72	12,68

ANALISI SPESE PER INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

Alla data del 31/12/2017 la situazione relativa ai Mutui in essere è la seguente:

Posizione	Tipo opera	Oggetto del finanziamento	Data concessione	Importo nominale	Importo erogato	Importo da erogare	Debito residuo
6008558/00 CDP	PROGRAMMI DI RECUPERO E VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO	"RIQUALIFICAZIONE URBANA E SISTEM. STRADE DEL CENTRO"	27/11/2014	166.666,00	114.359,93	52.306,07	150.928,72
4556852/00 CDP	INTERVENTI SU IMMOBILI	"INTERVENTI SU IMMOBILE COESIONE SOCIALE"	31/12/2012	84.837,44	77.387,81	7.449,63	70.427,38
4543425/00 CDP	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	"STRADA NARCAO-TERRASEO"	03/12/2010	550.000,00	506.796,72	43.203,28	420.498,13
4346803/00 MEF	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	"ADEGUAMENTO NORME DI SICUREZZA IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE"	////	154.937,07	154.937,07	0,00	22.968,46
				956.440,51	853.481,53	102.958,98	664.822,69

INTERESSI PASSIVI PER MISSIONI - ANNI 2016 - 2017

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	SCOSTAMENTO 2016 - 2017	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	616,30	0,00	-616,30	-100,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.954,29	4.761,89	-192,40	-3,88
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.098,03	0,00	-1.098,03	-100,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	22.431,07	20.773,80	-1.657,27	-7,39
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.605,41	3.460,46	-144,95	-4,02
14	Sviluppo economico e competitività	616,30	0,00	-616,30	-100,00
	Totale	33.321,40	28.996,15	-4.325,25	-12,98

ANALISI SPESE PER RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE PER MISSIONI - ANNI 2016 - 2017

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	SCOSTAMENTO 2016 - 2017	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	72,00	1.525,00	1.453,00	2.018,06
	Totale	72,00	1.525,00	1.453,00	2.018,06

Riversamento tributi ad altri Enti per errato pagamento da parte del contribuente.

ANALISI ALTRE SPESE CORRENTI

ALTRE SPESE CORRENTI PER MISSIONI - ANNI 2016 - 2017

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2016	CONSUNTIVO 2017	SCOSTAMENTO 2016 - 2017	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	27.081,60	40.559,29	13.477,69	49,77
3	Ordine pubblico e sicurezza	207,00	201,00	-6,00	-2,90
4	Istruzione e diritto allo studio	2.294,00	2.564,00	270,00	11,77
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.842,00	250,00	-3.592,00	-93,49
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	74.699,47	72.926,00	-1.773,47	-2,37
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	108.124,07	116.500,29	8.376,22	7,75

All'interno di questa tipologia di spesa vi rientrano per lo più spese per Assicurazioni varie (Responsabilità civile, Rischio beni immobili, etc) e rimborsi vari (Tributi, Oneri concessori etc)

LE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale riportate nelle tabelle che seguono e distinte per tipologie di finanziamento rappresentano lo sforzo dell'Amministrazione nell'ambito degli investimenti che sono stati impegnati nell'anno nonché quelli riportati con il fondo pluriennale vincolato.

Nella valutazione della gestione degli investimenti è indispensabile effettuare una preventiva ricognizione delle fonti di finanziamento inizialmente inserite nel documento unico di programmazione dell'esercizio, verificando, solo a partire dall'effettivo accertamento delle relative entrate, la disponibilità ad effettuare le correlate spese.

In merito alle spese in conto investimenti sembra utile ricordare che, la scarsità in termini assoluti di risorse proprie da destinare agli investimenti limita la programmazione delle spese pluriennali e, giocoforza, rende indispensabile, pur con i rischi in termini di cassa che da ciò possono derivare, l'utilizzo a detti fini dell'avanzo di amministrazione. Non da ultimo il nuovo pareggio di bilancio, che ha sostituito il patto di stabilità, con i suoi molteplici riflessi su molti aspetti della gestione, impone una limitazione delle somme effettivamente spendibili a titolo di investimenti, per i noti riflessi che i pagamenti in conto capitale hanno sul conseguimento degli obiettivi di coordinamento di finanza pubblica.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2017

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	RS	1.738,00	PR	1.538,00	R	0,00			EP	200,00
		CP	85.496,82	PC	54.535,08	I	64.732,50	ECP	8.078,64	EC	10.197,42
		CS	87.234,82	TP	56.073,08	FP V	12.685,68			TR	10.397,42
MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	357.679,80	PC	241.400,62	I	246.114,70	ECP	102.147,25	EC	4.714,08
		CS	357.679,80	TP	241.400,62	FP V	9.417,85			TR	4.714,08
MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.582,85	PC	2.500,00	I	8.082,85	ECP	0,00	EC	5.582,85
		CS	5.000,00	TP	2.500,00	FP V	2.500,00			TR	5.582,85
MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	41.695,74	PC	2.200,00	I	4.340,00	ECP	25.000,00	EC	2.140,00
		CS	41.695,74	TP	2.200,00	FP V	12.355,74			TR	2.140,00
MISSIONE 7	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FP V	0,00			TR	0,00
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	47.041,87	PR	47.041,87	R	0,00			EP	0,00
		CP	113.066,69	PC	72.011,96	I	77.702,50	ECP	30.242,39	EC	5.690,54
		CS	160.108,56	TP	119.053,83	FP V	5.121,80			TR	5.690,54
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	1.464,00	PR	1.464,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	118.662,13	PC	13.742,48	I	15.079,84	ECP	10.242,14	EC	1.337,36
		CS	120.126,13	TP	15.206,48	FP V	93.340,15			TR	1.337,36

MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	2.334,16	EP	0,00
		CP	34.835,30	PC	31.839,80	I	31.839,80			EC	0,00
		CS	34.835,30	TP	31.839,80	FP V	661,34			TR	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2017 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	1.170.000,00	EP	0,00
		CP	1.300.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	1.300.000,00	TP	0,00	FP V	130.000,00			TR	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	2.608,65	EP	0,00
		CP	202.258,82	PC	48.500,49	I	74.920,90			EC	26.420,41
		CS	202.258,82	TP	48.500,49	FP V	124.729,27			TR	26.420,41
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	72,80	EP	0,00
		CP	1.000,00	PC	0,00	I	927,20			EC	927,20
		CS	1.000,00	TP	0,00	FP V	0,00			TR	927,20
	TOTALE MISSIONI	RS	50.243,87	PR	50.043,87	R	0,00	ECP	1.350.726,03	EP	200,00
		CP	2.265.278,15	PC	466.730,43	I	523.740,29			EC	57.009,86
		CS	2.309.939,17	TP	516.774,30	FP V	390.811,83			TR	57.209,86

INDICI GENERALI APPLICABILI AL BILANCIO

Poichè la sola lettura dei dati di bilancio non permette un'analisi accurata della situazione finanziaria dell'Ente sono stati rappresentati alcuni indicatori di carattere finanziario che, attraverso l'elaborazione dei dati ricavabili dal conto, permettono di ottenere informazioni utili alla conoscenza ed alla valutazione delle situazioni e dei fenomeni gestionali.

A tal fine si rinvia all'allegato n. 2/a contenente il piano degli indicatori di bilancio

L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Il rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 07/07/17 esecutiva ai sensi di legge; dallo stesso è emerso un avanzo di amministrazione pari a € 2.156.927,23.

L'amministrazione, nel corso dell'esercizio 2017, ha disposto l'applicazione dell'avanzo come di seguito:

DESTINAZIONE AVANZO REALIZZATO NELL'ANNO 2016				
DESCRIZIONE	CAPITOLO	ENTRATA	SPESA	NOTE
<i>Programmazione destinazione avanzo di amministrazione</i>		0,00	0,00	
<i>Spese di investimento</i>		0,00	0,00	
<i>Spese una tantum</i>		0,00	0,00	
<i>Debiti fuori bilancio</i>		0,00	0,00	
<i>Spese correnti in sede di assestamento</i>		0,00	0,00	
<i>Interventi finanziati con fondi a destinazione vincolata</i>		0,00	€60.309,27	
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO			€60.309,27	

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il risultato della gestione finanziaria si pone quale conseguenza della gestione sia in conto residui che in conto competenza. Il risultato della gestione in conto residui, a sua volta, scaturisce dal processo di riaccertamento degli stessi, quindi dalla verifica del titolo giuridico che ne garantisce e ne autorizza il mantenimento in bilancio; in sostanza, consiste nel verificare l'entità dei debiti e dei crediti dell'ente al termine dell'esercizio. Il risultato della gestione in conto competenza si riferisce invece alla gestione dell'anno 2017.

Nella gestione dei residui si riscontra un risultato positivo di euro **194.785,83**, dato dalla differenza tra i minori residui attivi e i minori residui passivi. Detti dati sono il risultato del lavoro di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui attivi e passivi imposto dalla legge per effetto dell'applicazione dei principi relativi al bilancio armonizzato.

I risultati di tale verifica sono i seguenti :

TABELLA GESTIONE RESIDUI - ANNO 2017

Gestione dei residui	Importo parziale	Importo totale
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-190.331,40	
Minori residui passivi riaccertati (+)	-4.454,43	
Saldo Gestione Residui		-194.785,83
Riepilogo		
Saldo gestione corrente	-16.805,96	
Saldo gestione capitale	-172.438,43	
Saldo gestione partite di giro	5.541,44	
Saldo totale		-194.785,83

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI - Anno 2017

Residui	2012 E ANNI PRECEDENTI	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	78.782,41	64.286,86	48.158,62	57.917,52	306.081,03	485.755,73	1.040.982,17
di cui Tarsu/tari	78.782,41	48.968,88	48.158,62	46.925,33	85.097,79	107.069,67	414.999,00
di cui F.S.R o	0,00	0,00	0,00	10.992,19	189.340,93	231.505,37	431.837,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	107.452,68	69.024,61	270.022,84	446.500,13
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	9.536,04	28.890,00	38.426,00
di cui trasf.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229.163,93	229.163,00
TITOLO III	0,00	0,00	15.452,38	78.528,14	31.315,08	145.844,30	271.139,90
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00
Tot. Parte corrente	78.782,41	64.286,86	63.611,00	243.898,34	406.420,72	901.622,87	78.782,41
TITOLO IV	175.756,30	0,00	0,00	0,00	12.402,47	246.301,74	434.460,51
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	125.756,30	0,00	0,00	0,00	5.902,47	241.101,74	372.759,00
Tot. Parte capitale	175.756,30	0,00	0,00	0,00	12.402,47	246.301,74	175.756,30
TITOLO VI	50.652,91	0,00	52.306,07	0,00	0,00	0,00	102.958,98
TITOLO IX	0,00	732,28	2.426,69	2.379,05	6.824,46	5.430,45	17.792,93
TOTALE	305.191,62	65.019,14	118.343,76	246.277,39	425.647,65	1.153.355,06	2.313.834,62
PASSIVI							
TITOLO I	49.625,00	375,00	2.867,10	66.892,71	11.252,47	499.196,46	630.208,74
TITOLO II	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.009,86	57.209,86
TITOLO VII	87,10	1.519,16	2.511,31	2.549,16	7.013,41	17.846,96	31.527,10
TOTALE	49.912,10	1.894,16	5.378,41	69.441,87	18.265,88	574.053,28	718.945,70

Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2017

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	798.310,38	233.267,25	-9.816,69	555.226,44	69,55	485.755,73	1.040.982,17
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	478.995,02	299.873,03	-2.644,70	176.477,29	36,84	270.022,84	446.500,13
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	229.624,98	104.329,24	-0,14	125.295,60	54,57	145.844,30	271.139,90
GEST. CORRENTE	1.506.930,38	637.469,52	-12.461,53	856.999,33	56,87	901.622,87	1.758.622,20
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	369.332,45	8.735,25	-172.438,43	188.158,77	50,95	246.301,74	434.460,51
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	102.958,98	0,00	0,00	102.958,98	100,00	0,00	102.958,98
GEST. CAPITALE	472.291,43	8.735,25	-172.438,43	291.117,75	61,64	246.301,74	537.419,49
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	43.208,22	25.414,30	-5.431,44	12.362,48	28,61	5.430,45	17.792,93
TOTALE	2.022.430,03	671.619,07	-190.331,40	1.160.479,56	57,38	1.153.355,06	2.313.834,62

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	633.673,11	498.316,40	-4.344,43	131.012,28	20,68	499.196,46	630.208,74
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	50.243,87	50.043,87	0,00	200,00	0,40	57.009,86	57.209,86
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	54.322,23	40.532,09	-110,00	13.680,14	25,18	17.846,96	31.527,10
TOTALE	738.239,21	588.892,36	-4.454,43	144.892,42	19,63	574.053,28	718.945,70

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nell'anno 2017 l'Ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.795,24 derivanti

	EURO
<i>Articolo 194 T.U.E.L.:</i>	
<i>- lettera a) - sentenze esecutive</i>	1.795,24
<i>- lettera b) - copertura disavanzi</i>	
<i>- lettera c) - ricapitalizzazioni</i>	
<i>- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza</i>	
<i>- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa</i>	
TOTALE	1.795,24

Detti debiti sono stati finanziati con fondi del bilancio.

I relativi atti sono stati portati sia a conoscenza del collegio dei revisori che inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

VERIFICA DEL RISPETTO DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (EX PATTO DI STABILITÀ INTERNO)

L'Ente per l'anno 2017 ha rispettato i limiti stabiliti per il pareggio di bilancio, come risultante dalla certificazione che, entro il termine del 31/03/2018, è stata inviata al Ministero dell'Interno attraverso il portale dedicato.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE (AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE)

Il risultato di amministrazione indica l'ammontare delle risorse finanziarie prodotte (avanzo) o assorbite (disavanzo) dalla complessiva gestione finanziaria passata dell'ente locale ed è definito dal legislatore attraverso l'individuazione della sua quantificazione monetaria, che è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi (riaccertati) e diminuito dei residui passivi (mantenuti), al netto del Fondo pluriennale vincolato rinviato alla gestione successivo, come esplicitato nel prospetto successivo. Il suo significato è rilevante in quanto consente di evidenziare la sussistenza e la dimensione delle condizioni di equilibrio relative alla gestione autorizzatoria in termini di correlazione tra impegni dell'ente e risorse utilizzabili per fronteggiare gli stessi.

Le prime risultanze meritevoli di considerazione sono quelle relative alla contabilità finanziaria. In quest'ambito rientrano, in particolare, il risultato della gestione e il risultato di amministrazione, rispettivamente riferiti alla gestione di competenza e alla gestione complessiva (competenza più residui). Il risultato di gestione indica il contributo finanziario che emerge dalla gestione dei flussi relativi alla competenza finanziaria del periodo amministrativo considerato dal conto del bilancio. Si tratta di un risultato importante in quanto consente di comprendere in modo sintetico ed immediato, se ed in quale misura la gestione del periodo ha comportato la generazione oppure l'assorbimento di risorse finanziarie.

L'analisi dei dati mostra quanto di seguito.

- ❖ Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di Euro 2.117.729,57, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio			2.034.042,58

RISCOSSIONI	(+)	671.619,07	3.929.107,48	4.600.726,55
PAGAMENTI	(-)	588.892,36	4.481.509,07	5.070.401,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.564.367,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.564.367,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.160.479,56	1.153.355,06	2.313.834,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	69.766,25	69.766,25
RESIDUI PASSIVI	(-)	144.892,42	574.053,28	718.945,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			650.715,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			390.811,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017(A) (2)	(=)			2.117.729,57

❖ Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio 2017</i>			2.034.042,58
Riscossioni	671.619,07	3.929.107,48	4.600.726,55
Pagamenti	588.892,36	4.481.509,07	5.070.401,43
<i>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</i>			1.564.367,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
		DIFFERENZA	1.564.367,70

❖ Il risultato della gestione di competenza risulta così determinato:

Accertamenti	(+)	5.082.462,54
Impegni	(-)	5.055.562,35
Totale parziale		26.900,19
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	60.309,27
Fpv di parte corrente (entrata)	(+)	796.339,40
Fpv di parte capitale (entrata)	(+)	364.966,77
Fpv di parte corrente (spesa)	(-)	650.715,22
Fpv di parte capitale (spesa)	(-)	390.811,83
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		206.988,58

❖ La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 è la seguente:

Gestione di competenza corrente		
Entrate correnti	+	4.096.266,44
Spese correnti		4.044.643,42
Spese per rimborso prestiti	-	42.669,05

Trasferimenti in conto capitale	-	5.582,85
Differenza	+/-	3.371,12
Fpv di parte corrente (entrata)	+	796.339,40
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	+	54.726,42
Fpv di parte corrente (spesa)	-	650.715,22
Totale gestione corrente	+/-	203.721,72

Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV, V e VI destinate ad investimenti	+	541.686,51
Fpv di parte capitale (entrata)	+	364.966,77
Entrate correnti ed avanzo destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	523.740,29
Altri trasferimenti in conto capitale	+	5.582,85
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	+	5.582,85
Fpv di parte capitale (spesa)	-	390.811,83
Totale gestione c/capitale	+/-	3.266,86

Saldo gestione corrente e c/capitale	206.988,58
---	-------------------

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Oltre ai vincoli di legge previsti dalla legge, a decorrere dall'approvazione del rendiconto 2014, sono introdotti a carico dell'avanzo di amministrazione alcuni accantonamenti, volti a garantire gli equilibri generali del bilancio anche nel medio e lungo periodo.

L'avanzo di amministrazione libero e disponibile è quindi ridotto in relazione alla consistenza del fondo crediti di dubbia e difficile esazione e del fondo rischi, relativo al rischio di soccombenza in cause in corso.

Sono accantonate inoltre:

- la quota relativa all'indennità di fine mandato da corrispondere al Sindaco alla cessazione dell'incarico politico, maturata al 31.12.2017;
 - la quota relativa agli oneri per i rinnovi contrattuali maturata al 31/12/2017.
- ❖ l'avanzo accantonato pertanto risulta essere così composto:

AVANZO ACCANTONATO	
Accantonamento Indennità fine mandato Sindaco (al 31/12/2017)	2.118,15
FCDE	259.220,60
Fondo e altri accantonamenti	11.933,49
Oneri per i rinnovi contrattuali maturata al 31/12/2017	10.937,55
TOTALE	284.209,79

- ❖ La composizione dell'avanzo, secondo i vincoli di destinazione, può essere così rappresentata:

AVANZO VINCOLATO	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	9.582,95
Vincoli derivanti da trasferimenti	808.900,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	51.190,29
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	66.515,08
Altri vincoli specificare	0
Totale parte vincolata	936.189,12
Parte destinata agli investimenti	133.784,10

❖ l'avanzo disponibile risulta il seguente:

AVANZO DISPONIBILE	
Avanzo di amministrazione	2.117.729,57
Parte accantonata	284.209,79
Totale parte vincolata	936.189,12
Parte destinata agli investimenti	133.784,10
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	763.546,56