

A relazione della Responsabile del Servizio Finanziario

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 in data 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2018/2020;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 in data 28/12/2017, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2018/2020, approvato secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000, testualmente prevede che:

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

Richiamati inoltre

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione “*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*”, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- il principio applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede “*vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione*”;

Considerato che l'Ente ha provveduto ad effettuare la verifica del permanere degli equilibri di bilancio attraverso la verifica dell'attendibilità delle previsioni di entrata e di spesa ai sensi del richiamato art. 193 del D.lgs. n. 267 e s.m.i., come risulta dall'allegata relazione dimostrativa al presente provvedimento, ed è emerso quanto di seguito esplicitato:

- non è stata segnalata l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- la verifica effettuata sulla gestione dei residui evidenzia un andamento equilibrato;
- la gestione di competenza relativa sia alla parte corrente che a quella degli investimenti del bilancio presenta una situazione di equilibrio;
- la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto il fondo cassa alla data del 25/06/2018 ammonta a €. 1.191.321,60;
- allo stato attuale non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, il quale risulta congruo;
- le previsioni di bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica, di cui all'articolo 1, commi 707-734 della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio),

Dato atto:

- che il Revisore dei Conti, come da parere agli atti, ha rilevato che non si rende necessaria l'adozione di misure atte al ripristino del pareggio di bilancio;
- che conseguentemente, alla data della rilevazione sulla base dei dati disponibili, non risultano

situazioni tali da far prevedere l'alterazione degli equilibri di bilancio e la necessità dell'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza e di quella dei residui, in quanto si prevede un sostanziale equilibrio;

- che con deliberazione a parte, in questa seduta, si procede a variazione di assestamento generale di bilancio, contenente la rimodulazione di diverse voci di entrata e di spesa, a fronte anche delle esigenze gestionali prevedibili per il periodo fino alla chiusura dell'esercizio;

Richiamati:

- il D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del C.C. n. 26 in data 26/09/2013;

IL CONSIGLIO COMUNALE

Acquisiti:

- il parere favorevole di regolarità tecnico/contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 D.Lgs. 267/2000;
- il parere favorevole del Revisore dei Conti;

Ad unanimità di voti favorevoli palesemente espressi,

DELIBERA

1. di accertare, ai sensi dell'art. 193 del d.Lgs. n. 267/2000, il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione;
2. di dare atto che:
 - non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del d.Lgs. n. 267/2000;
 - il bilancio di previsione è coerente con i vincoli di finanza pubblica, di cui all'articolo 1, commi 707-734 della legge n. 208/2015 (pareggio di bilancio);
3. Di approvare, pertanto, in base alle risultanze contenute nella relazione, che fa parte integrante e sostanziale del presente atto, i risultati della verifica sul perdurare degli equilibri finanziari di competenza 2018;
4. di allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del d.Lgs. n. 267/2000;
5. di dichiarare, ad unanimità, la presente immediatamente eseguibile, al fine di approvare la variazione di assestamento di bilancio.

Il Presidente
ALLISIARDI LIVIO *

Il Segretario Comunale
Dott. Paolo Flesia Caporgno *

* Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



COSTIGLIOLE SALUZZO

RELAZIONE ALLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

PREMESSA

Sulla base di quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- dal vigente Regolamento di Contabilità

è messa a disposizione la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio dell'esercizio 2018 basata sul controllo sugli equilibri finanziari svolto al 25 giugno 2018 al fine di deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa, compreso il Fondo di Riserva ed il Fondo di Cassa.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile dei Servizi Finanziari coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- alla Legge n. 208 del 28 dicembre 2015 (Legge di Stabilità 2016) in merito all'istituzione del Pareggio di Bilancio

A conclusione della relazione sono elencati gli eventuali debiti fuori bilancio a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria e l'eventuale adeguamento dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità elaborato in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti.

SOMMARIO

<i>PREMESSA</i>	2
<i>1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i>	4
1.1 PREVISIONI APPROVATE.....	4
1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO.....	5
1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA.....	5
1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA.....	5
1.6 ASSESTAMENTO DI BILANCIO.....	7
ASSESTATO DI COMPETENZA.....	7
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....	9
ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE SPESE DI COMPETENZA.....	9
ASSESTATO DI RESIDUO.....	11
ASSESTATO DI CASSA.....	13
1.7 COMPETENZA.....	15
ANALISI DELL'ENTRATA.....	15
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA.....	17
ANALISI DELLA SPESA.....	18
PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA.....	20
1.8 RESIDUI.....	21
ANALISI DELL'ENTRATA.....	21
ANALISI DELLA SPESA.....	21
1.9 CASSA.....	22
ANALISI DELL'ENTRATA.....	22
PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI.....	24
ANALISI DELLA SPESA.....	25
PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI.....	27
<i>2. EQUILIBRI DI BILANCIO</i>	28
<i>3. SITUAZIONE DI CASSA</i>	30
<i>4. RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA</i>	31
<i>5. INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI</i>	32
GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	32
PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	33
GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	33
GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	34
COSTO DEL PERSONALE.....	35
<i>6 .DEBITI FUORI BILANCIO</i>	36
<i>7. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</i>	37
<i>CONCLUSIONE</i>	38

1. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Aggiorna Dati

1.1 PREVISIONI APPROVATE

	ENTRATA		
	<i>Competenza</i>	<i>Residuo</i>	<i>Cassa</i>
<i>Fondo di Cassa</i>			865.612,58
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. parte corrente</i>	30.881,18	0,00	0,00
<i>F.P.V. c/capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	1.417.500,00	591.341,82	2.008.841,82
<i>Titolo 2</i>	178.421,00	61.469,75	239.890,75
<i>Titolo 3</i>	329.197,00	99.198,94	428.255,94
<i>Titolo 4</i>	2.768.000,00	299.631,20	3.067.631,20
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7</i>	500.000,00	0,00	500.000,00
<i>Titolo 9</i>	680.000,00	46.053,25	726.053,25
TOTALE	5.903.999,18	1.097.694,96	7.836.285,54

	SPESA		
	<i>Competenza</i>	<i>Residuo</i>	<i>Cassa</i>
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 1</i>	1.905.799,18	605.480,84	2.488.533,02
<i>Titolo 2</i>	2.726.000,00	132.991,43	2.854.991,43
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 4</i>	92.200,00	50.821,34	143.021,34
<i>Titolo 5</i>	500.000,00	0,00	500.000,00
<i>Titolo 7</i>	680.000,00	63.748,69	743.748,69
TOTALE	5.903.999,18	853.042,30	6.730.294,48

1.2 VARIAZIONI DI BILANCIO

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Tipo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo di Competenza</i>	<i>Saldo di Cassa</i>
GIUNTA COMUNALE	8	15/01/2018	Cassa		0,00	628.203,44
DETERMINA SERVIZIO FINANZIARIO	26	05/02/2018	Competenza e Cassa		0,00	0,00
GIUNTA COMUNALE	17	06/02/2018	Cassa		0,00	28.887,00
DETERMINA SERVIZIO FINANZIARIO	36	07/02/2018	Competenza e Cassa		0,00	0,00
GIUNTA COMUNALE	29	08/03/2018	Cassa		0,00	-405.391,14
GIUNTA COMUNALE	31	20/03/2018	Competenza e Cassa		0,00	-273.200,64
GIUNTA COMUNALE	33	20/03/2018	Competenza e Cassa		0,00	0,00
DETERMINA SERVIZIO FINANZIARIO	130	11/04/2018	Competenza e Cassa		0,00	0,00
CONSIGLIO COMUNALE	6	26/04/2018	Competenza e Cassa		0,00	-256.900,00
GIUNTA COMUNALE	60	23/05/2018	Competenza e Cassa		0,00	0,00
DETERMINA SERVIZIO FINANZIARIO	186	24/05/2018	Competenza e Cassa		0,00	0,00
CONSIGLIO COMUNALE	12	06/06/2018	Competenza e Cassa		0,00	0,00

1.3 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
CONSIGLIO COMUNALE	6	26/04/2018		256.900,00

1.4 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO IL FONDO DI RISERVA

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

1.5 VARIAZIONI DI BILANCIO CHE COINVOLGONO L'ANTICIPAZIONE DI CASSA

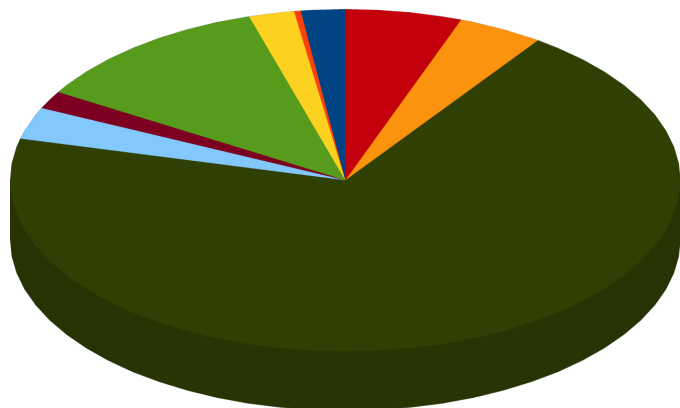
<i>Provvedimento</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Saldo</i>
----------------------	---------------	-------------	--------------------	--------------

1.6 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 Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	256.900,00	2,124%	256.900,00								
F.P.V. di parte corrente	30.881,18	0,523%	38.974,19	0,322%	8.093,01	26,207%							
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	265.107,63	2,192%	265.107,63		Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	1.417.500,00	24,009%	1.419.983,00	11,740%	2.483,00	0,175%	Titolo 1	1.905.799,18	32,280%	1.976.933,19	16,344%	71.134,01	3,733%
Titolo 2	178.421,00	3,022%	203.879,00	1,686%	25.458,00	14,268%	Titolo 2	2.726.000,00	46,172%	8.846.527,63	73,138%	6.120.527,63	224,524%
Titolo 3	329.197,00	5,576%	364.297,00	3,012%	35.100,00	10,662%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	2.768.000,00	46,883%	8.366.520,00	69,170%	5.598.520,00	202,259%	Titolo 4	92.200,00	1,562%	92.200,00	0,762%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	500.000,00	8,469%	500.000,00	4,134%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 7	680.000,00	11,518%	680.000,00	5,622%	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	8,469%	500.000,00	4,134%	0,00	0,000%	TOTALE	5.903.999,18	100,000%	12.095.660,82	100,000%	6.191.661,64	104,872%
Titolo 9	680.000,00	11,518%	680.000,00	5,622%	0,00	0,000%							
TOTALE	5.903.999,18	100,000%	12.095.660,82	100,000%	6.191.661,64	104,872%							

ENTRATA

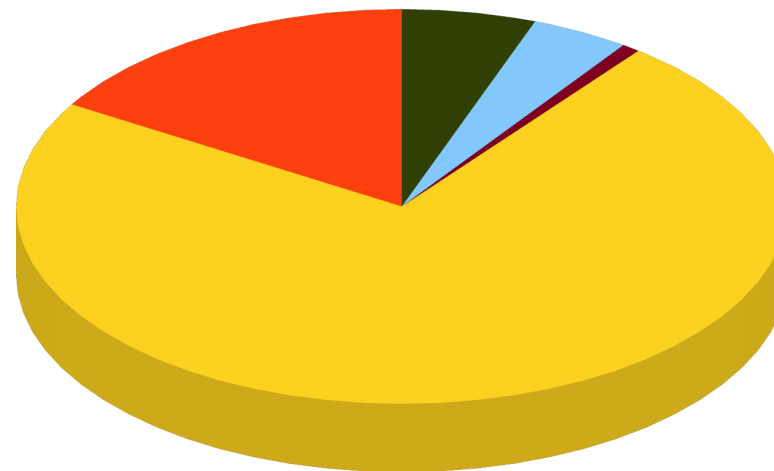
Assestato di Competenza



- 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

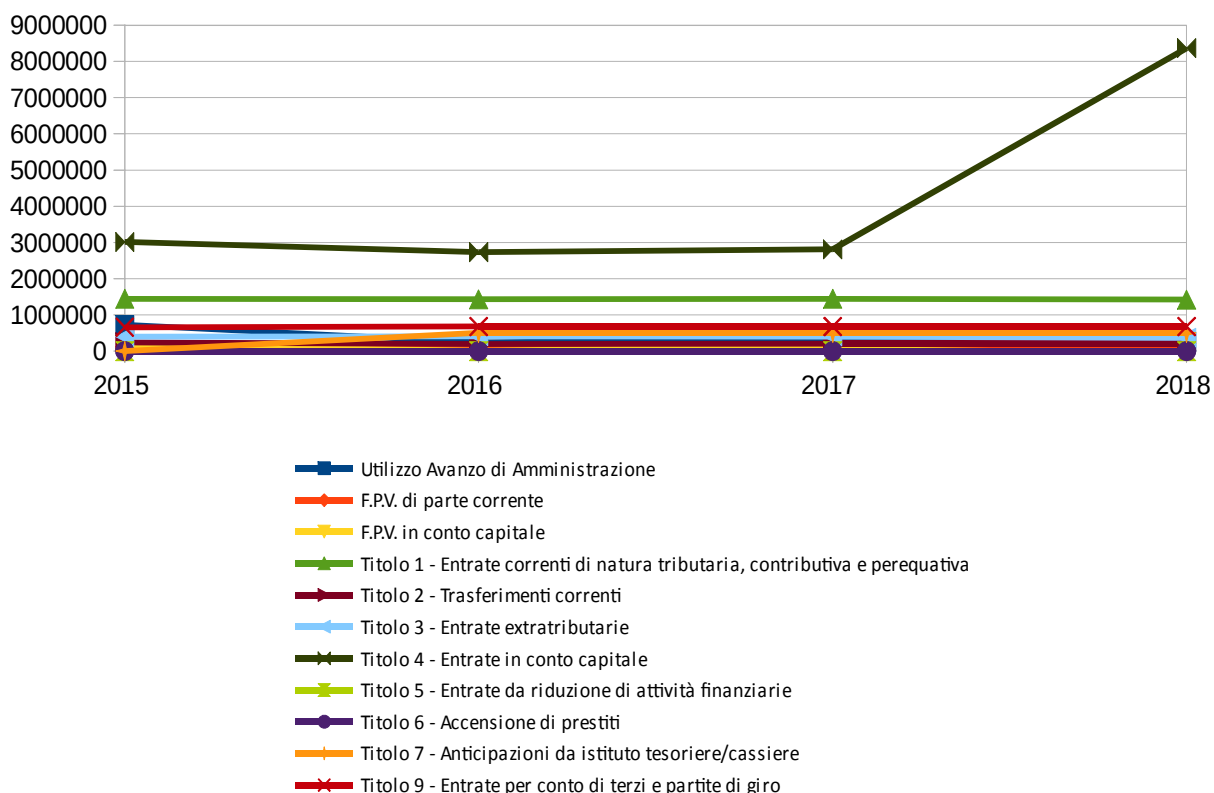


- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

ANDAMENTO DELL'ASSESTATO PLURIENNALE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

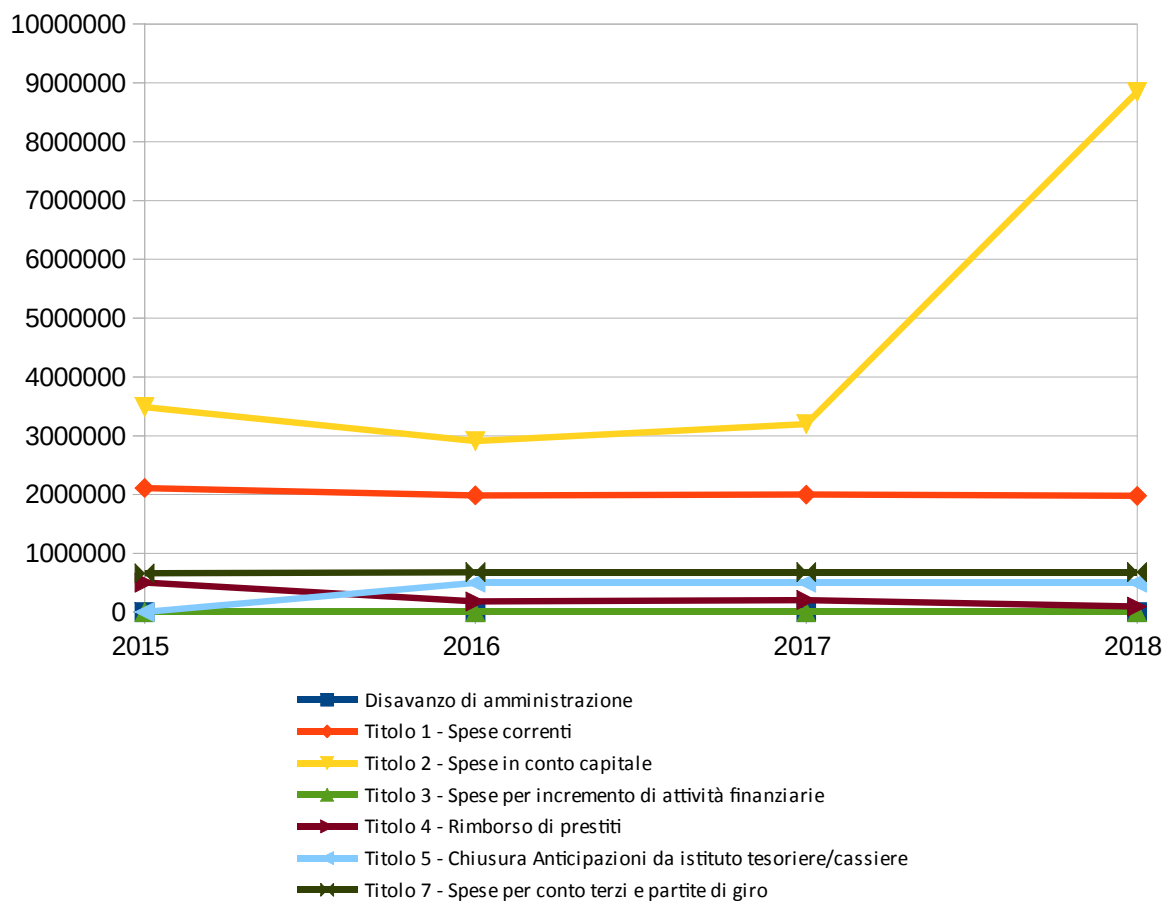
	2015	2016	2017	2018
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	722.500,00	240.078,00	350.550,00	256.900,00
F.P.V. di parte corrente	117.080,52	55.275,19	50.974,34	38.974,19
F.P.V. in conto capitale	165.795,95	11.439,12	137.341,55	265.107,63
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.444.900,00	1.428.283,00	1.444.621,00	1.419.983,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	239.434,60	193.368,00	206.401,00	203.879,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	397.689,00	411.246,00	398.753,00	364.297,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.013.260,00	2.732.901,12	2.808.800,00	8.366.520,00
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	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	660.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00
TOTALE	6.760.660,07	6.252.590,43	6.577.440,89	12.095.660,82

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	2.110.104,12	1.983.550,19	1.998.749,34	1.976.933,19
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.489.555,95	2.909.040,24	3.194.541,55	8.846.527,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	501.000,00	180.000,00	204.150,00	92.200,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	660.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00
TOTALE	6.760.660,07	6.252.590,43	6.577.440,89	12.095.660,82

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



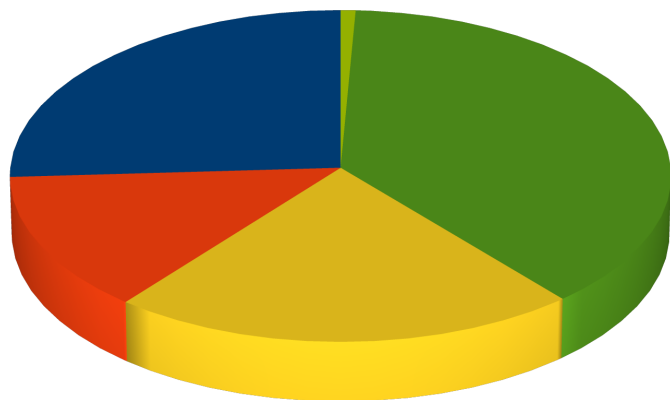
ASSESTATO DI RESIDUO

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>
<i>Titolo 1</i>	591.341,82	53,871%	113.633,07	25,876%	-477.708,75	-80,784%
<i>Titolo 2</i>	61.469,75	5,600%	58.674,64	13,361%	-2.795,11	-4,547%
<i>Titolo 3</i>	99.198,94	9,037%	96.444,79	21,962%	-2.754,15	-2,776%
<i>Titolo 4</i>	299.631,20	27,296%	167.049,63	38,040%	-132.581,57	-44,248%
<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>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	46.053,25	4,195%	3.344,64	0,762%	-42.708,61	-92,737%
TOTALE	1.097.694,96	100,000%	439.146,77	100,000%	-658.548,19	-59,994%

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>	605.480,84	70,979%	276.489,67	71,219%	-328.991,17	-54,336%
<i>Titolo 2</i>	132.991,43	15,590%	20.121,68	5,183%	-112.869,75	-84,870%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	50.821,34	5,958%	0,00	0,000%	-50.821,34	-100,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	63.748,69	7,473%	91.615,09	23,598%	27.866,40	43,713%
TOTALE	853.042,30	100,000%	388.226,44	100,000%	-464.815,86	-54,489%

ENTRATA

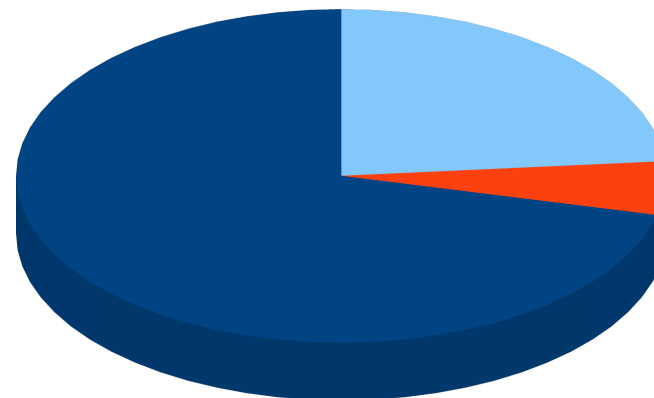
Assestato di Residuo



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6 ■ Titolo 7 ■ Titolo 9

SPESA

Assestato di Residuo



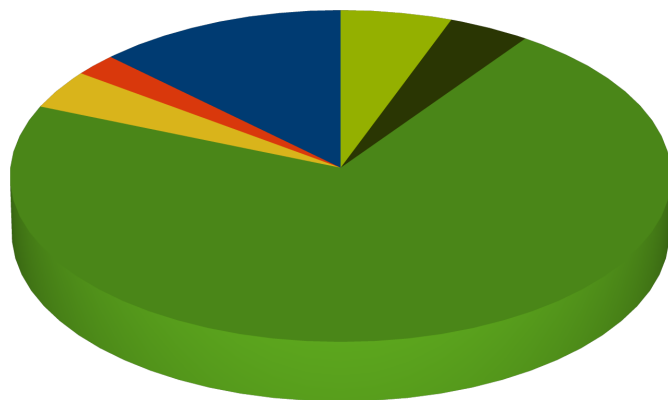
■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

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>	865.612,58	11,046%	865.612,58	6,742%	0,00	0,000%
<i>Titolo 1</i>	2.008.841,82	25,635%	1.533.616,07	11,945%	-475.225,75	-23,657%
<i>Titolo 2</i>	239.890,75	3,061%	262.553,64	2,045%	22.662,89	9,447%
<i>Titolo 3</i>	428.255,94	5,465%	460.601,79	3,587%	32.345,85	7,553%
<i>Titolo 4</i>	3.067.631,20	39,146%	8.533.569,63	66,464%	5.465.938,43	178,181%
<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>	500.000,00	6,381%	500.000,00	3,894%	0,00	0,000%
<i>Titolo 9</i>	726.053,25	9,265%	683.344,64	5,322%	-42.708,61	-5,882%
TOTALE	7.836.285,54	100,000%	12.839.298,35	100,000%	5.003.012,81	63,844%

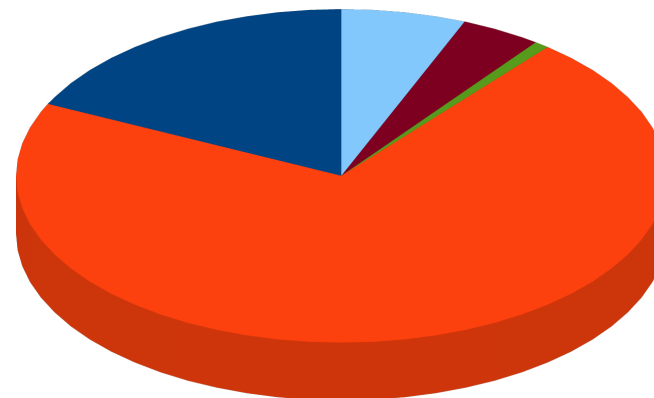
	SPESA					
	<i>Previsione</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Differenza</i>	<i>Percentuale di variazione</i>
<i>Titolo 1</i>	2.488.533,02	36,975%	2.230.679,73	17,907%	-257.853,29	-10,362%
<i>Titolo 2</i>	2.854.991,43	42,420%	8.862.838,41	71,146%	6.007.846,98	210,433%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>Titolo 4</i>	143.021,34	2,125%	92.200,00	0,740%	-50.821,34	-35,534%
<i>Titolo 5</i>	500.000,00	7,429%	500.000,00	4,014%	0,00	0,000%
<i>Titolo 7</i>	743.748,69	11,051%	771.615,09	6,194%	27.866,40	3,747%
TOTALE	6.730.294,48	100,000%	12.457.333,23	100,000%	5.727.038,75	85,093%

Entrata
Assestato di Cassa



■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 6 ■ Titolo 7 ■ Titolo 9

SPESA
Assestato di Cassa

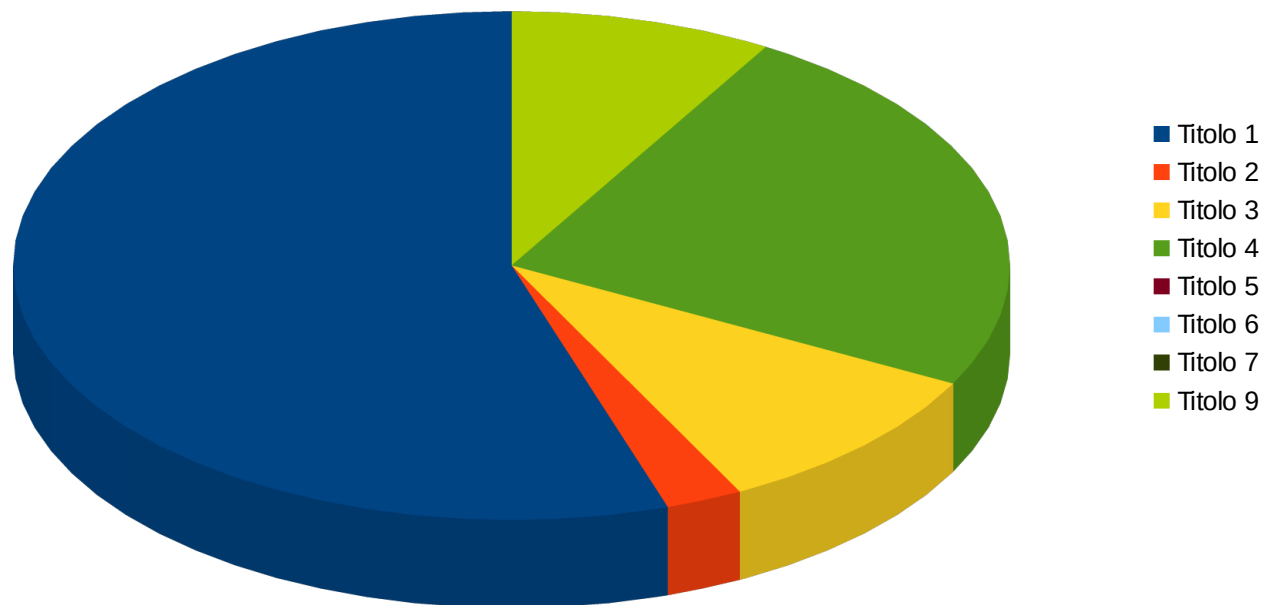


■ Titolo 1 ■ Titolo 2 ■ Titolo 3 ■ Titolo 4 ■ Titolo 5 ■ Titolo 7

1.7 COMPETENZA**ANALISI DELL'ENTRATA**

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Disponibilità</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	256.900,00	2,124%	256.900,00	8,204%	0,00	100,000%	256.900,00	14,353%	100,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	38.974,19	0,322%	38.974,19	1,245%	0,00	100,000%	38.974,19	2,177%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	265.107,63	2,192%	265.107,63	8,466%	0,00	100,000%	265.107,63	14,811%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	1.419.983,00	11,740%	1.415.662,04	45,210%	4.320,96	99,696%	594.841,67	33,233%	42,019%
<i>Titolo 2</i>	203.879,00	1,686%	64.199,14	2,050%	139.679,86	31,489%	64.199,14	3,587%	100,000%
<i>Titolo 3</i>	364.297,00	3,012%	250.548,40	8,001%	113.748,60	68,776%	160.128,94	8,946%	63,911%
<i>Titolo 4</i>	8.366.520,00	69,170%	620.782,16	19,825%	7.745.737,84	7,420%	285.275,40	15,938%	45,954%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	500.000,00	4,134%	0,00	0,000%	500.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	680.000,00	5,622%	219.163,34	6,999%	460.836,66	32,230%	124.497,46	6,955%	56,806%
TOTALE	12.095.660,82	100,000%	3.131.336,90	100,000%	8.964.323,92	25,888%	1.789.924,43	100,000%	57,162%

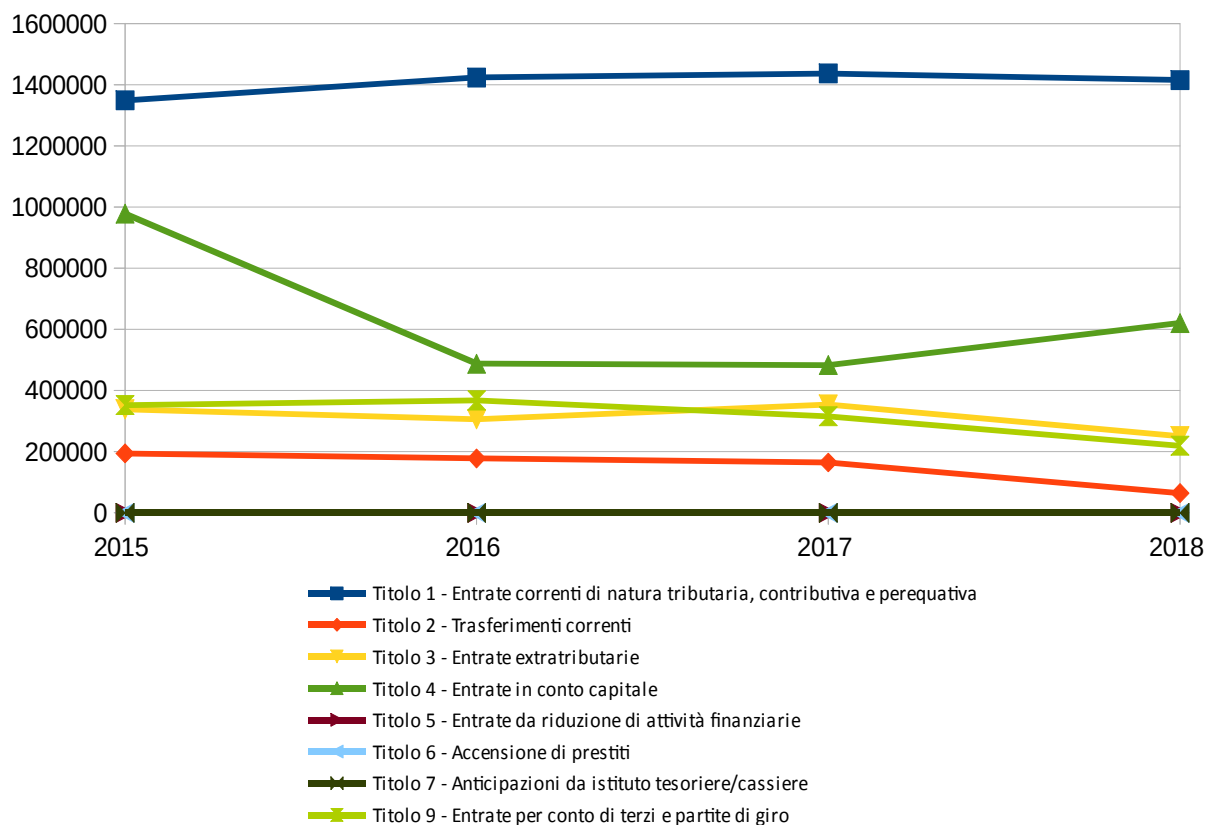
Accertato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'ACCERTATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.349.450,54	1.424.092,00	1.437.162,05	1.415.662,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	193.925,57	177.651,80	164.626,38	64.199,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	338.365,62	305.469,90	354.042,77	250.548,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	978.462,77	487.557,63	483.022,80	620.782,16
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	352.357,98	367.664,42	315.844,57	219.163,34
TOTALE	3.212.562,48	2.762.435,75	2.754.698,57	2.570.355,08

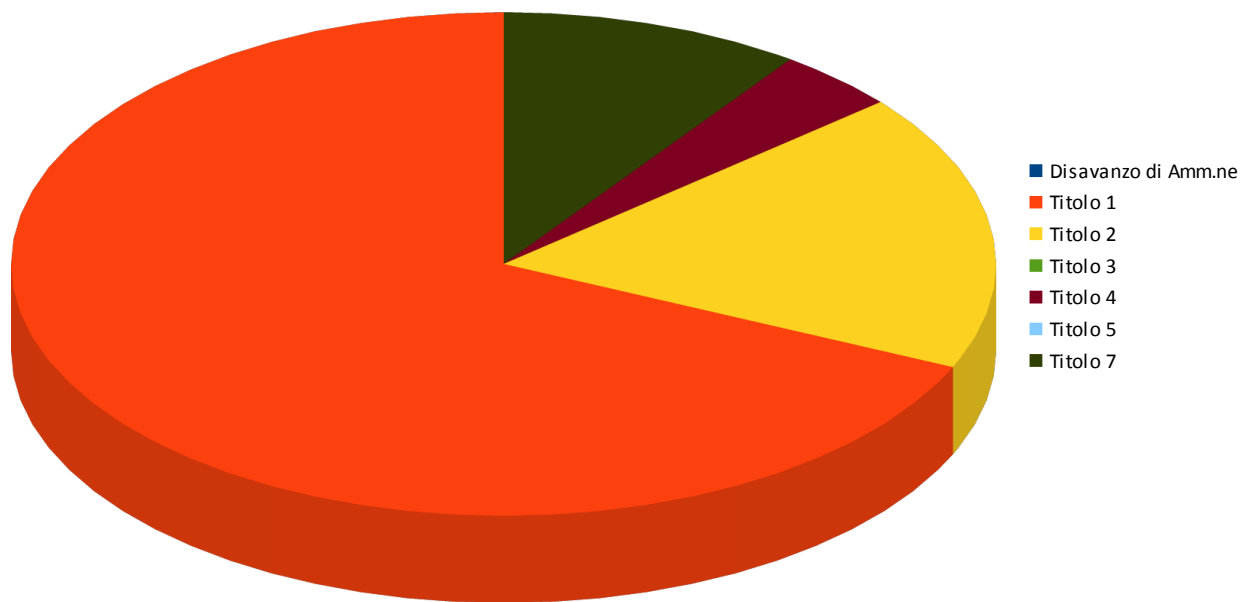
Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



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>Disponibilità</i>	<i>Percentuale di realizzazione</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<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%	0,000%
<i>Titolo 1</i>	1.976.933,19	16,344%	1.512.427,92	68,285%	0,00	0,000%	464.505,27	76,504%	624.222,85	75,279%	41,273%
<i>Titolo 2</i>	8.846.527,63	73,138%	395.073,59	17,837%	0,00	0,000%	8.451.454,04	4,466%	55.023,54	6,636%	13,927%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	92.200,00	0,762%	88.200,00	3,982%	0,00	0,000%	4.000,00	95,662%	43.157,74	5,205%	48,932%
<i>Titolo 5</i>	500.000,00	4,134%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	500.000,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	680.000,00	5,622%	219.163,34	9,895%	0,00	0,000%	460.836,66	32,230%	106.805,56	12,880%	48,733%
TOTALE	12.095.660,82	100,000%	2.214.864,85	100,000%	0,00	0,000%	9.880.795,97	18,311%	829.209,69	100,000%	37,438%

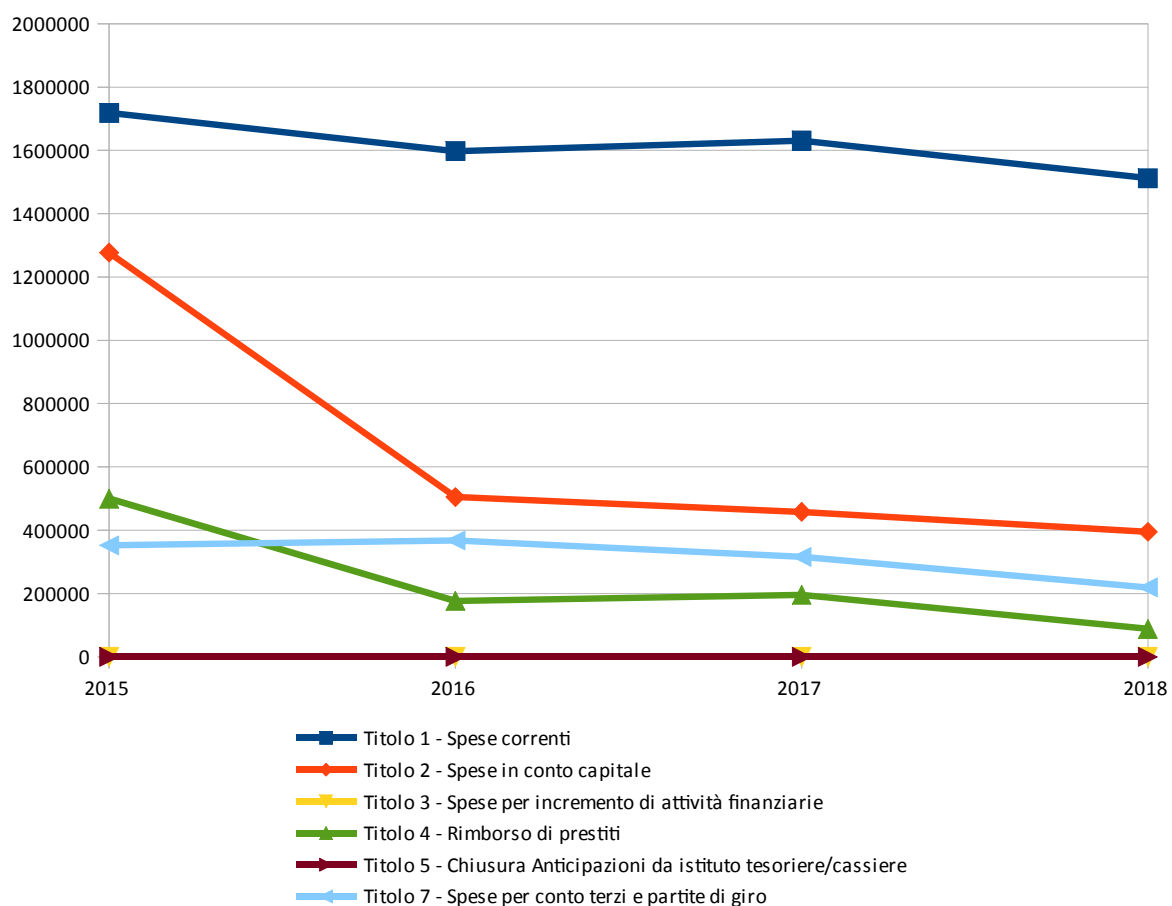
Impegnato di Competenza



PROSPETTO PLURIENNALE DELL'IMPEGNATO DI COMPETENZA

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	1.718.403,09	1.597.703,19	1.630.786,13	1.512.427,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.277.280,26	504.509,55	457.965,09	395.073,59
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	499.520,90	176.911,22	195.814,95	88.200,00
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	352.357,98	367.664,42	315.844,57	219.163,34
TOTALE	3.847.562,23	2.646.788,38	2.600.410,74	2.214.864,85

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



1.8 RESIDUI**ANALISI DELL'ENTRATA**

	<i>Residui Iniziali</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>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>Percentuale di incasso</i>
<i>Titolo 1</i>	113.633,07	25,876%	0,00	0,000%	113.633,07	100,000%	28.281,04	13,912%	24,888%
<i>Titolo 2</i>	58.674,64	13,361%	0,00	0,000%	58.674,64	100,000%	53.960,26	26,545%	91,965%
<i>Titolo 3</i>	96.444,79	21,962%	0,00	0,000%	96.444,79	100,000%	48.657,45	23,936%	50,451%
<i>Titolo 4</i>	167.049,63	38,040%	0,00	0,000%	167.049,63	100,000%	72.379,48	35,606%	43,328%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 6</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	3.344,64	0,762%	0,00	0,000%	3.344,64	100,000%	0,00	0,000%	0,000%
TOTALE	439.146,77	100,000%	0,00	0,000%	439.146,77	100,000%	203.278,23	100,000%	46,289%

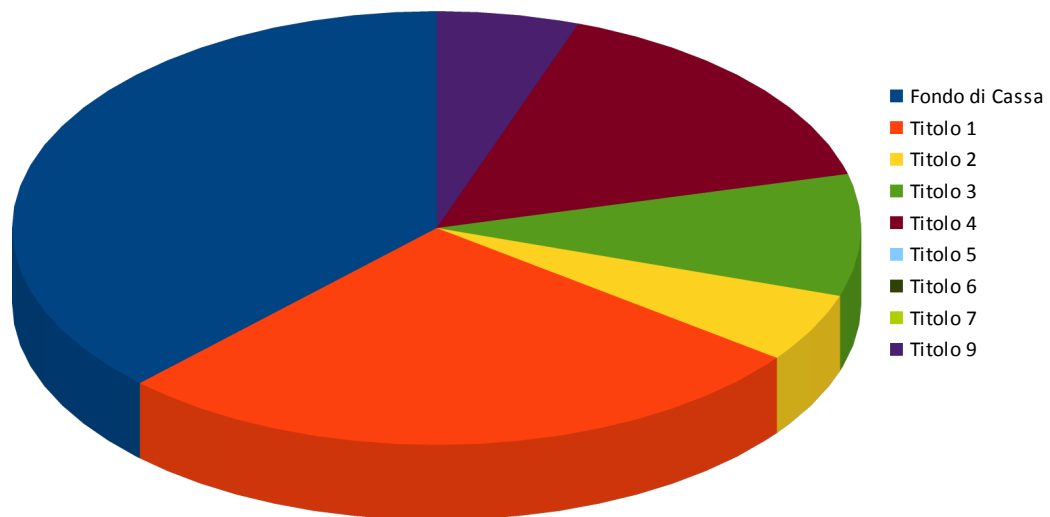
ANALISI DELLA SPESA

	<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>Percentuale di pagamento</i>
<i>Titolo 1</i>	276.489,67	71,219%	0,00	0,000%	276.489,67	100,000%	199.524,51	71,952%	72,163%
<i>Titolo 2</i>	20.121,68	5,183%	0,00	0,000%	20.121,68	100,000%	14.490,35	5,225%	72,014%
<i>Titolo 3</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 4</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 5</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	91.615,09	23,598%	0,00	0,000%	91.615,09	100,000%	63.287,27	22,822%	69,080%
TOTALE	388.226,44	100,000%	0,00	0,000%	388.226,44	100,000%	277.302,13	100,000%	71,428%

1.9 CASSA**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>	865.612,58	6,742%	0,00	865.612,58	865.612,58	0,000%	80,982%	37,671%	100,000%
<i>Titolo 1</i>	1.533.616,07	11,945%	594.841,67	28.281,04	623.122,71	48,403%	2,646%	27,118%	40,631%
<i>Titolo 2</i>	262.553,64	2,045%	64.199,14	53.960,26	118.159,40	5,224%	5,048%	5,142%	45,004%
<i>Titolo 3</i>	460.601,79	3,587%	160.128,94	48.657,45	208.786,39	13,030%	4,552%	9,086%	45,329%
<i>Titolo 4</i>	8.533.569,63	66,464%	285.275,40	72.379,48	357.654,88	23,213%	6,771%	15,565%	4,191%
<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>	500.000,00	3,894%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 9</i>	683.344,64	5,322%	124.497,46	0,00	124.497,46	10,130%	0,000%	5,418%	18,219%
TOTALE	12.839.298,35	100,000%	1.228.942,61	1.068.890,81	2.297.833,42	100,000%	100,000%	100,000%	17,897%

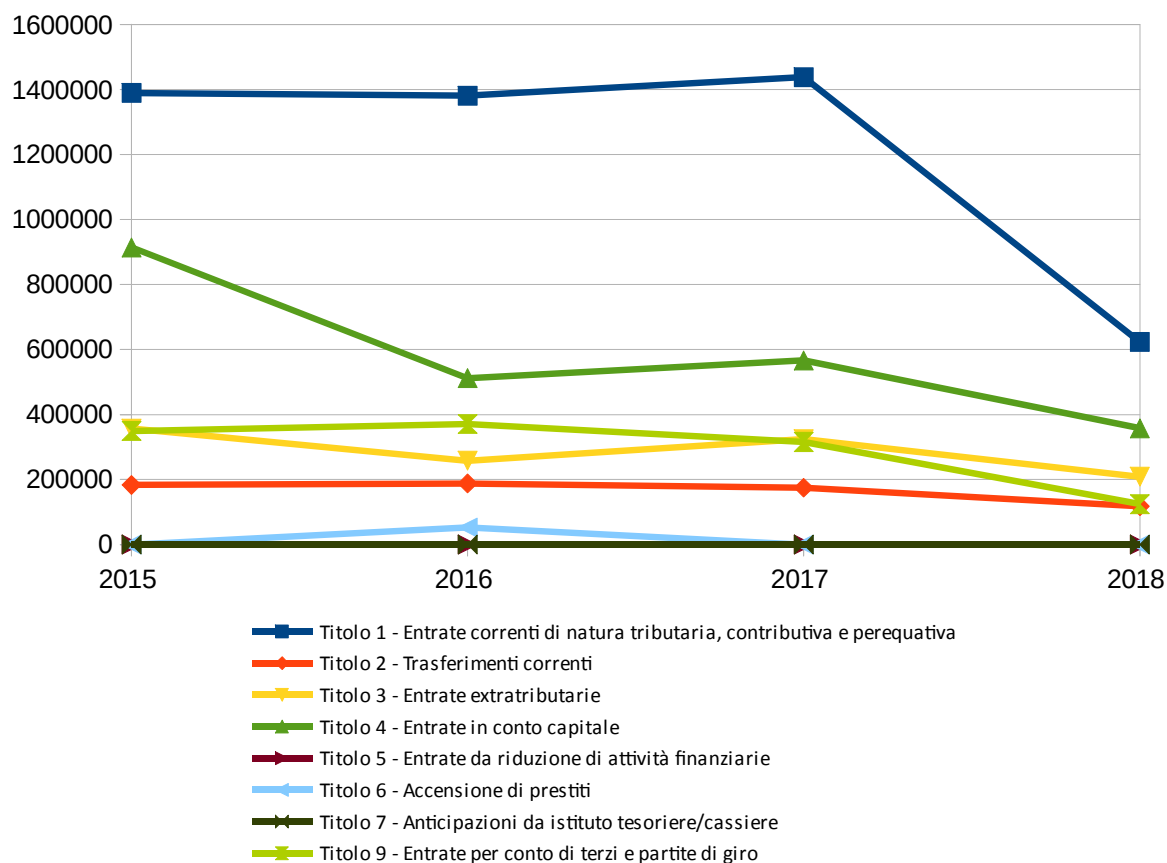
Incassi



PROSPETTO PLURIENNALE DELLE RISCOSSIONI

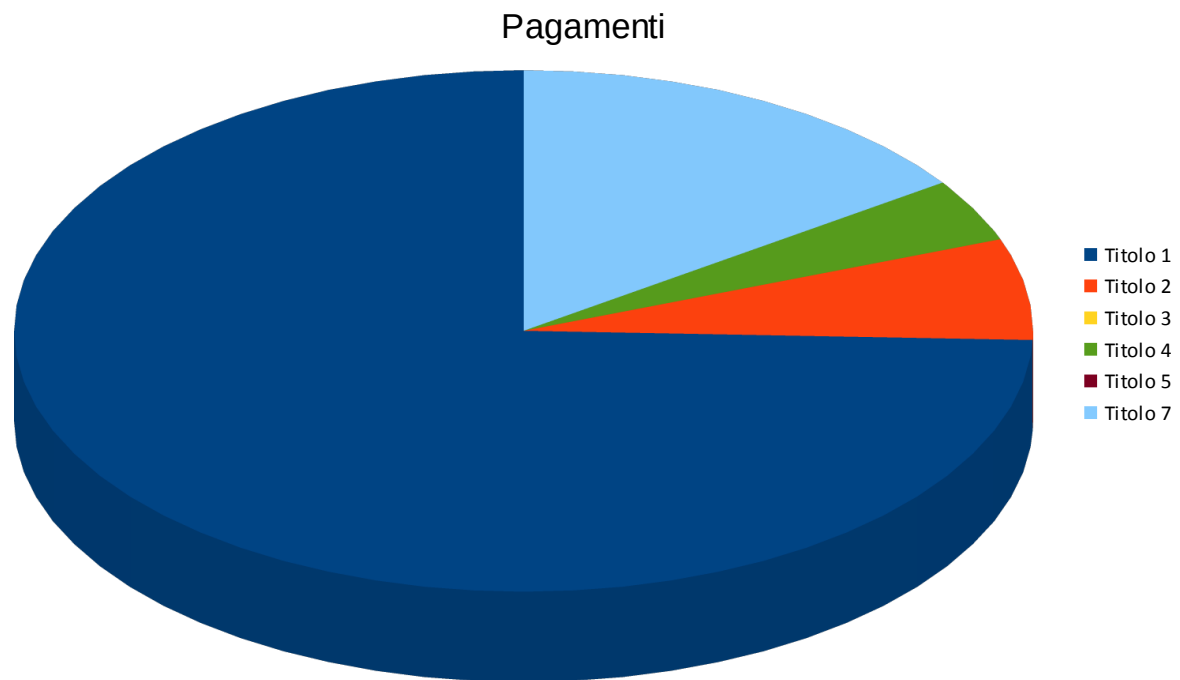
	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.389.602,21	1.380.987,42	1.437.872,27	623.122,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	183.425,41	188.413,39	174.804,87	118.159,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	356.780,51	257.838,03	324.502,18	208.786,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	913.831,06	511.867,03	566.551,66	357.654,88
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	52.122,94	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	349.440,44	371.023,24	315.844,57	124.497,46
TOTALE	3.193.079,63	2.762.252,05	2.819.575,55	1.432.220,84

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



ANALISI DELLA SPESA

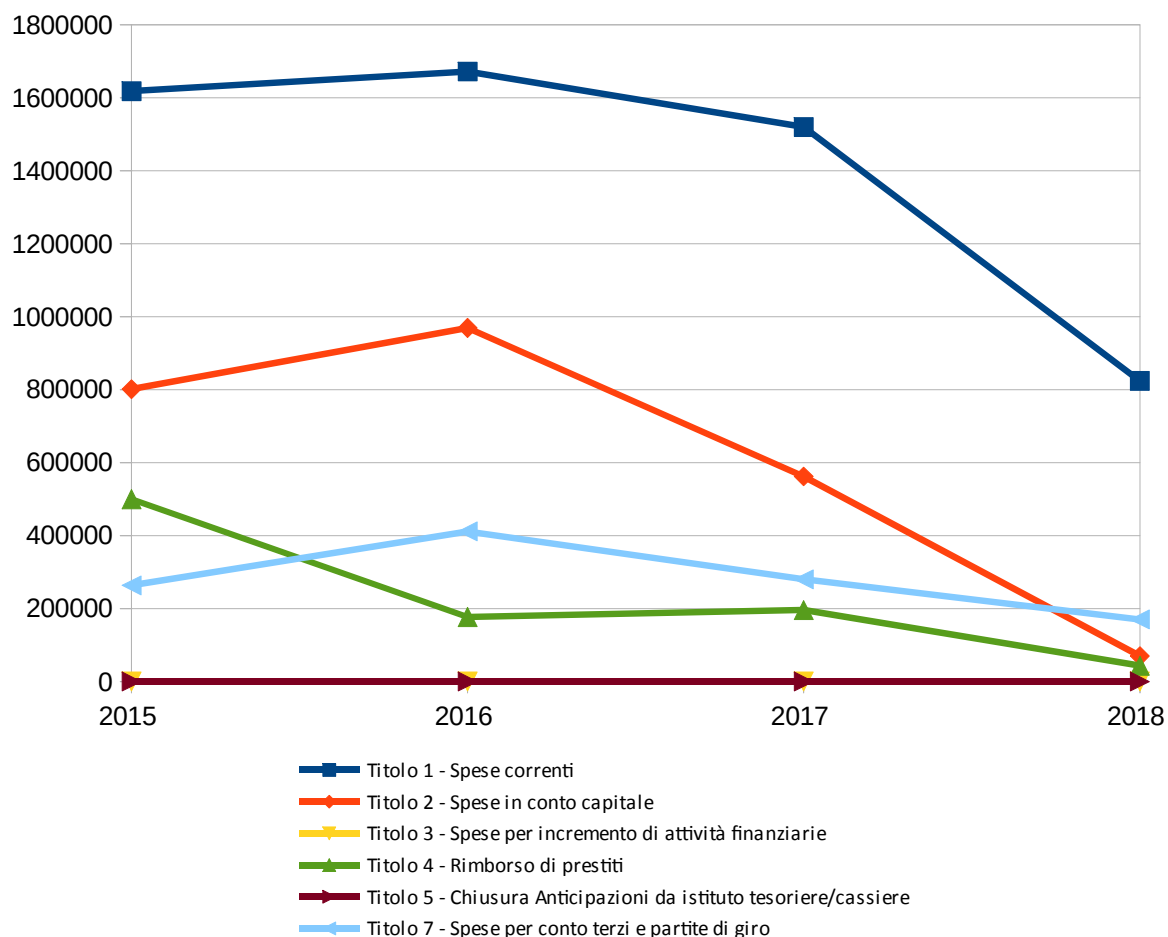
	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato di competenza</i>	<i>Pagato a residuo</i>	<i>Totale Pagato</i>	<i>Percentuale di competenza</i>	<i>Percentuale a residuo</i>	<i>Percentuale su totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
<i>Titolo 1</i>	2.230.679,73	17,907%	624.222,85	199.524,51	823.747,36	75,279%	71,952%	74,445%	36,928%
<i>Titolo 2</i>	8.862.838,41	71,146%	55.023,54	14.490,35	69.513,89	6,636%	5,225%	6,282%	0,784%
<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>	92.200,00	0,740%	43.157,74	0,00	43.157,74	5,205%	0,000%	3,900%	46,809%
<i>Titolo 5</i>	500.000,00	4,014%	0,00	0,00	0,00	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Titolo 7</i>	771.615,09	6,194%	106.805,56	63.287,27	170.092,83	12,880%	22,822%	15,372%	22,044%
TOTALE	12.457.333,23	100,000%	829.209,69	277.302,13	1.106.511,82	100,000%	100,000%	100,000%	8,882%



PROSPETTO PLURIENNALE DEI PAGAMENTI

	2015	2016	2017	2018
Titolo 1 - Spese correnti	1.618.198,93	1.672.034,99	1.519.836,62	823.747,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	801.138,28	968.936,79	561.990,23	69.513,89
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	499.520,90	176.911,22	195.814,95	43.157,74
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	263.214,63	411.008,62	279.872,90	170.092,83
TOTALE	3.182.072,74	3.228.891,62	2.557.514,70	1.106.511,82

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



2. EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Stanziamiento Attuale 2018	Impegnato / Accertato 2018
SITUAZIONE AL 27/06/2018			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		865.612,58	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	38.974,19	38.974,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.988.159,00	1.730.409,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	1.976.933,19	1.541.464,94
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	92.200,00	88.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-42.000,00	139.718,83
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	42.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	139.718,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	256.900,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	265.107,63	265.107,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.366.520,00	620.782,16
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	42.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.846.527,63	395.073,59
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	(-)	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	490.816,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	630.535,03
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)		0,00	139.718,83
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(-)	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	139.718,83

3. SITUAZIONE DI CASSA

	<i>Assestato</i>	<i>Effettivo</i>	<i>Scostamento</i>
Fondo di Cassa iniziale	865.612,58	865.612,58	
Pagamenti	12.457.333,23	1.106.511,82	-91,118%
Riscossioni	11.973.685,77	1.432.220,84	-88,039%
Fondo di cassa finale al 25/06/2018	381.965,12	1.191.321,60	211,893%

4. 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>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	38.974,19	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	265.107,63	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	304.081,82	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.419.983,00	1.431.500,00	1.440.500,00
-) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	203.879,00	120.931,00	120.488,00
-) 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	(+)	203.879,00	120.931,00	120.488,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	364.297,00	340.897,00	343.647,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	8.366.520,00	3.542.000,00	67.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	230.000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.976.933,19	1.797.078,00	1.804.020,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	33.768,28	33.797,69	33.831,78
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	11.050,00	11.050,00	11.050,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	1.932.114,91	1.752.230,31	1.759.138,22
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	8.846.527,63	3.542.000,00	67.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	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)	(-)	8.846.527,63	3.542.000,00	67.000,00
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=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		110.118,28	141.097,69	145.496,78

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	90,685%	91,583%	96,290%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

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	516,90	535,81	497,97
	N.Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2016	2017	2018
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	425,61	429,90	423,09
	N.Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

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	38,750%	35,499%	33,633%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

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	26,253%	22,751%	25,950%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	12,498%	12,747%	7,683%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

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	220,88	207,69	173,94
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	149,64	133,11	134,20
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	71,24	74,58	39,73
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 2018/2018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

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	31,338%	27,286%	29,690%
	Spese Correnti del titolo 1°			

Nota: per l'esercizio 20182018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	149,64	133,11	134,20
	N. Abitanti			

Nota: per l'esercizio 20182018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

INDICE		2016	2017	2018
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	26,253%	22,751%	25,950%
	Entrate Correnti			

Nota: per l'esercizio 20182018 non sono considerate le maggiori entrate nel calcolo degli indicatori

6 .DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo un'attenta analisi nessun Responsabile di Servizio o Dirigente ha dichiarato di essere a conoscenza di situazioni debitorie tali da poter creare eventuali o potenziali debiti fuori bilancio.

7. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

<i>VERIFICA AL 22/06/2018</i>	<i>Accantonamento 2018</i>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	26.696,01
Totale Titolo 1	26.696,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.521,33
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.214,40
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	429,20
Totale Titolo 3	10.164,93
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	36.860,94
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Capitale	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	36.860,94

L'importo previsto nel Bilancio di previsione 2018/2020 viene adeguato con la variazione di bilancio che sarà approvata dal Consiglio Comunale nella stessa seduta.

CONCLUSIONE

Stante quanto sopra relazionato e visti i dati rappresentati nei vari prospetti illustrativi e dimostrativi, si desume il rispetto dei principi di contabilità e la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Essendo tuttavia i dati riferiti al primo semestre, sarà necessario monitorare puntualmente l'andamento dell'Entrata e della Spesa alla luce del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica.

COSTIGLIOLE SALUZZO, 25 giugno 2018
