

COMUNE DI ISOLA RIZZA

PROVINCIA DI VERONA

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2017

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 20 in data 27.06.2018

INDICE

- 1) PREMESSA**
- 2) LA GESTIONE FINANZIARIA**
- 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA**
- 4) LE ENTRATE**
- 5) LA GESTIONE DI CASSA**
- 6) LE SPESE**
- 7) LA GESTIONE DEI RESIDUI**
- 8) I PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'
STRUTTURALE**
- 9) DEBITI FUORI BILANCIO**

1) PREMESSA

1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le *performance* dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"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"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

1.2) Il rinvio della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato anche per l'esercizio 2018

Il decreto legislativo 18 agosto 2000, modificato ed integrato dal d.lgs. 118/2011, dispone all'art. 232, comma 2, che *"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017"*; e all'art. 233-bis, comma 3, che *"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017"*.

Tali norme erano state sinora unanimemente interpretate, sia dal Ministero dell'economia e delle finanze che dalla Corte dei conti, considerando l'esercizio 2017 come il primo anno di applicazione obbligatoria della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, con facoltà degli enti di disporre il rinvio unicamente fino all'esercizio 2016 compreso.

Tuttavia la Commissione Arconet, con la FAQ n. 30 del 12 aprile 2018, ha mutato il proprio orientamento, precisando che, *"Considerata la formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL citato, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto (come dispositivo da cui discende la volontà dell'organo) la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017, interpretando in tal senso l'art. 232 del TUEL, possono approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico"*. Pertanto, alla luce del nuovo orientamento questo Ente intende avvalersi della facoltà di rinviare i suddetti adempimenti anche per l'esercizio 2017.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 in data 22.5.2017. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- Giunta Comunale n. 22 del 28/06/2017 avente ad oggetto: Variazione n. 1 al bilancio di previsione esercizio finanziario 2017-2019 (competenza e cassa);
- Consiglio Comunale n. 32 in data 31/07/2017 ad oggetto: Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2017 ai sensi degli articoli 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000;
- Giunta Comunale n. 32 in data 30/08/2017 ad oggetto: Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2017/2019, esercizio 2017 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000);
- Consiglio Comunale n. 38 in data 25/09/2017 ad oggetto: Bilancio di previsione 2017/2019. Variazione di competenza e di cassa;
- Consiglio Comunale n. 43 in data 28/11/2017 ad oggetto: Bilancio di previsione 2017/2019. Variazione di competenza e cassa;
- Giunta Comunale n. 49 in data 07/12/2017 ad oggetto Variazione di cassa al bilancio di previsione 2017/2019;
- Giunta Comunale n. 61 in data 19/12/2017 ad oggetto: Prelievo dal fondo di riserva;

La Giunta comunale ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione/Piano assegnazione risorse* con delibera n. 30 in data 30.08.2017

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	Consiglio C.	15	27.03.2017	Conferma aliquote
Aliquote TASI	Consiglio C.	16	27.03.2017	Conferma aliquote
Tariffe TARI	Consiglio C.	19	27.03.2017	
Addizionale IRPEF	Consiglio C.	14	27.03.2017	Conferma aliquote
Servizio a domanda individuale – pesa pubblica	Giunta C.	1	30.03.2017	
Servizi a domanda individuale trasferiti all'Unione	Giunta C.	11	20.04.2017	

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2017 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di € **1.417.862,07** così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				785.526,34
RISCOSSIONI	(+)	851.071,67	1.756.329,87	2.607.401,54
PAGAMENTI	(-)	656.523,09	1.383.010,05	2.039.533,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.353.394,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.353.394,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	428.481,88	303.854,19	732.336,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	56.405,75	339.494,92	395.900,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			40.601,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			231.366,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) ⁽²⁾	(=)			1.417.862,07
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017 ⁽⁴⁾				153.825,47
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				600.000,00
Altri accantonamenti				17.287,70
Totale parte accantonata (B)				771.113,17
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				47.562,71
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				47.562,71
Totale parte destinata agli investimenti (D)				83.604,33
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				515.581,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	79.319,37
Totale accertamenti di competenza	+	2.060.184,06
Totale impegni di competenza	-	1.722.504,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	271.968,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	145.030,39

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	23.520,87
Minori residui attivi riaccertati	-	10.128,38
Minori residui passivi riaccertati	+	8.287,64
Impegni confluiti nel FPV	-	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	21.680,13

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	145.030,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	21.680,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	135.720,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.115.431,55
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	=	1.417.862,07

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

Descrizione	2014	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione	801.456,28	962.593,02	1.251.151,55	1.417.862,07

2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

2.4.1) Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
mis.20-2	858	Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.000,00		15.000,00
		Fondo rischi contenzioso			-
		Fondo passività potenziali			-
		Fondo indennità fine mandato del sindaco			-
mis.20-1	860	Fondo di riserva	10.000,00	- 6.000,00	4.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, ed in particolare nell'esempio n. 5.

L'ente ha deciso di accantonare il totale dei residui calcolati alla data del 31.12.2017 relativi ai seguenti capitoli:

CAP 7 ACCERTAMENTI IMU (titolo 1 tipologia 101)	51.488,17
CAP 31 TARI (titolo 1 tipologia 101)	56.549,93
CAP 15 PUBBLICITA' (titolo 1 tipologia 101)	6.590,92
(titolo 1 tipologia 101)	26.604,17
CAP 35 TARSU (titolo 1 tipologia 101)	1.490,00
CAP 349 RIMBORSI DA ASSICURAZIONI (titolo 3 tipologia 505)	11.102,28

Altri accantonamenti

Nell'avanzo accantonato sono state inserite le seguenti voci:

- fondo rischi per euro 600.000,00
- TFR sindaco per euro 3.127,00
- diritti di rogito spettanti al segretario comunale per euro 14.160,70

Avanzo vincolato

E' così composto:

- euro 32.238,22 relativi al 10% degli oneri di urbanizzazione destinati all'abbattimento delle barriere architettoniche;
- euro 13.759,75 relativi all'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria da destinare ad eventuali interventi relativi ad opere concernenti le Chiese e gli altri edifici religiosi di cui all'art. 1 della Legge Regionale 20 agosto 1987, n. 44 "Disciplina del fondo per le opere di urbanizzazione", come stabilito nella delibera di Consiglio comunale n. 16 del 27.03.2017;
- euro 745,24 relativi alla quota del 5 per mille da destinare ad attività sociali;
- euro 819,50 relativi alla quota del 10% delle alienazioni da destinare all'estinzione anticipata dei mutui ai sensi del comma 11 dell'articolo 56-bis del decreto legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 agosto 2013, n. 98.

Avanzo da destinare agli investimenti

Euro 83.604,33.

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *avanzo* di Euro 188.777,80 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2017
Accertamenti di competenza	+	2.060.184,06
Impegni di competenza	-	1.722.504,97
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	79.319,37
Impegni confluiti nel FPV	-	271.968,07
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	135.720,00
		280.750,39

3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

Equilibrio di parte corrente					
		2015	2016	2017 Previsioni	2017 rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+	37.714,96	63.218,79	40.855,04	40.855,04
Entrate titolo I	+	1.908.507,20	1.301.485,36	1.378.958,00	1.472.786,16
Entrate titolo II	+	102.527,67	113.656,76	140.611,00	133.890,06
Entrate titolo III	+	166.940,95	153.249,01	103.701,00	120.500,07
Totale titoli I, II, III (A)		2.215.690,78	1.631.609,92	1.664.125,04	1.768.031,33
Disavanzo di amministrazione	-				
Spese titolo I (B)	-	1.761.979,04	1.415.019,79	1.554.984,04	1.425.678,51
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-	63.218,79	40.855,04		40.601,28
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	111.619,26	116.776,00	121.461,00	121.460,32
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		278.873,69	58.959,09	- 12.320,00	180.291,22
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+		96.730,00	18.720,00	18.720,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+		9.306,76		-
<i>Contributo per permessi di costruire</i>	+				
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>	+				
<i>Altre entrate (specificare:.....)</i>	+				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-	1.600,00	49.285,50	14.900,00	22.900,00
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	-				
<i>Altre entrate (.....)</i>	-				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+	9.306,81	10.500,00	8.500,00	8.617,90
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		286.580,50	126.210,35	-	184.729,12

Equilibrio di parte capitale					
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+	35.679,22	304.426,13	38.464,33	38.464,33
Entrate titolo IV	+	1.088.560,22	894.612,96	466.060,00	231.853,59
Entrate titolo V	+				
Entrate titolo VI	+				
Totale titoli IV,V, VI (M)		1.088.560,22	894.612,96	466.060,00	231.853,59
Spese titolo II (N)	-	1.082.292,54	1.004.715,61	627.924,33	74.211,96
Impegni confluanti nel FPV (O)	-	304.426,13	38.464,33		231.366,79
Spese titolo III (P)	-				-
Impegni confluanti nel FPV (Q)	-				
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)		- 262.479,23	155.859,15	- 123.400,00	- 35.260,83
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-		9.306,76	8.500,00	8.617,90
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	1.600,00	49.285,50	14.900,00	22.900,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-	9.306,81	10.500,00		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (S)	+		9.578,50	117.000,00	117.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni(R+S-F+G-H)		- 270.186,04	194.916,39	-	96.021,27

3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 1.251.151,55.

Con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per €. 135.720,00 così destinate:

- Euro 18.720,00 (spesa corrente) delibera C.C. n. 32 del 31.07.2017;
- Euro 117.000,00 (spesa investimenti) delibera C.C. 32 del 31.07.2017

3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	1.264.933,00	1.378.958,00	9%	1.472.786,16	7%
Titolo II	Trasferimenti	151.750,00	140.611,00	-7%	133.890,06	-5%
Titolo III	Entrate extratributarie	99.901,00	103.701,00	4%	120.500,07	16%
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	473.800,00	466.060,00	-2%	231.853,59	-50%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0%	-	0%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	-	-	0%	-	0%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000,00	500.000,00	0%	-	-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	210.000,00	310.000,00	48%	101.154,18	-67%
	f.do pluriennale vincolato	79.319,37	79.319,37	0%	-	0%
Avanzo di amministrazione applicato		-	135.720,00		-	
Totale		2.779.703,37	3.114.369,37	12%	2.060.184,06	-34%

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.424.778,04	1.554.984,04	0,09	1.425.678,51	-0,08
Titolo II	Spese in conto capitale	523.464,33	627.924,33	0,20	74.211,96	-0,88
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie					
Titolo IV	Rimborso di prestiti	121.461,00	121.461,00	0,00	121.460,32	0,00
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	500.000,00	500.000,00	0,00		
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	210.000,00	310.000,00	0,48	101.154,18	-0,67
Totale		2.779.703,37	3.114.369,37	0,12	1.722.504,97	-0,45

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Titolo I – Entrate tributarie	1.688.530,06	1.908.507,20	1.301.485,36	1.472.786,16
Titolo II – Trasferimenti correnti	118.193,86	102.527,67	113.656,76	133.890,06
Titolo III – Entrate extratributarie	211.904,20	166.940,95	120.500,07	120.500,07
ENTRATE CORRENTI	2.018.628,12	2.177.975,82	1.535.642,19	1.727.176,29
Titolo IV – Entrate in conto capitale	175.322,83	1.088.560,22	894.612,96	231.853,59
Titolo V – Riduzione attività finanz.				
Titolo VI – Accensione mutui				
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	175.322,83	1.088.560,22	894.612,96	231.853,59
Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria				
Titolo IX – Servizi conto terzi	131.308,33	337.779,76	190.187,32	101.154,18
Avanzo di amministrazione				
Totale entrate	2.325.259,28	3.604.315,80	2.620.442,47	2.060.184,06

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

	Anno 2014	%	Anno 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	1.900.434,26	94%	2.075.448,15	95%	1.454.734,37	93%	1.593.286,23	92%
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	118.192,86	6%	102.527,67	5%	113.656,76	7%	133.890,06	8%
ENTRATE CORRENTI	2.018.627,12	100%	2.177.975,82	100%	1.568.391,13	100%	1.727.176,29	100%

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta Municipale Propria (IMU)	520.000,00	495.966,00	512.742,26	0,033825424
ICI/IMU recupero evasione	30.000,00	154.900,00	168.482,29	0,087684248
TASI	80.000,00	80.000,00	81.668,59	0,020857375
Addizionale ENEL				0
Addizionale IRPEF	240.000,00	240.000,00	240.000,00	0
Imposta sulla pubblicità	10.000,00	19.259,00	24.193,10	0,256197103
Imposta di soggiorno				0
Imposta di scopo				0
TARI				0
TARSU/TARI recupero evasione		3.900,00	60.694,78	14,5627641
TOSAP				0
Altri tributi				0
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	880.000,00	994.025,00	1.087.781,02	0,094319579
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	384.933,00	384.933,00	385.005,14	0,000187409
Totale fondi perequativi	384.933,00	384.933,00	385.005,14	0,000187409
Totale entrate Titolo I				
	1.264.933,00	1.378.958,00	1.472.786,16	0,068042798

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	0
Trasferimenti correnti da Imprese	81.750,00	40.875,00	40.874,20	-0,000019572
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	0
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	-	-	-	0
Totale trasferimenti	151.750,00	140.611,00	133.890,06	-0,04779811

4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	91100	72200	80956,82	0,121285596
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti	4.000,00	17.000,00	7.263,27	-0,572748824
Tip. 30300 Interessi attivi	401,00	401,00	6,95	-0,982668329
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale				0
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti	4.400,00	14.100,00	32.273,03	1,288867376
Totale entrate extratributarie	99.901,00	103.701,00	120.500,07	- 0,15

4.4) Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Tributi in conto capitale				0
Contributi agli investimenti	8.500,00	216.060,00	25.574,44	-0,881632695
Altri trasferimenti in conto capitale				0
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				0
Altre entrate in conto capitale	465.300,00	250.000,00	206.279,15	-0,1748834
Totale entrate in conto capitale	473.800,00	466.060,00	231.853,59	-50%

4.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Non sono state movimentate le attività finanziarie

4.6 I mutui

Non sono stati assunti mutui

LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. con il seguente andamento degli ultimi cinque anni:

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017
Fondo cassa al 1° gennaio	454.673,04	699.640,00	905787,98	1330.409,86	785.526,34
Fondo cassa al 31 dicembre	699.640,00	905.787,98	1330.409,86	785.526,36	1353.394,74

Nel corso del 2017 l'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'ente nel 2017 *non ha usufruito* dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2016.

6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Titolo I	Spese correnti	1.824.141,01	1.761.979,04	1.415.019,79	1.425.678,51
Titolo II	Spese in c/capitale	2.727,29	1.082.292,54	1.004.715,61	74.211,96
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie				
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	119.687,39	111.619,26	116.776,00	121.460,32
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere				
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	131.308,33	337.779,76	190.187,32	101.154,18
TOTALE		2.077.864,02	3.293.670,60	2.726.698,72	1.722.504,97
Disavanzo di amministrazione					
TOTALE SPESE		2.077.864,02	3.293.670,60	2.726.698,72	1.722.504,97

6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi quattro anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
1,01	Redditi da lavoro dipendente	347.860,41	344.845,56	8.901,24	-
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	38.948,37	56.137,71	5.319,51	209,25
103	Acquisto di beni e servizi	938.884,90	835.599,30	298.339,79	360.632,22
104	Trasferimenti correnti	367.011,73	404.630,45	997.368,44	963.707,30
107	Interessi passivi	98.855,71	93.598,86	88.552,00	83.146,72
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.748,50	18.559,82	1.243,75	9.939,06
110	Altre spese correnti	19.831,39	8.607,34	15.295,06	8.043,96
TOTALE		1.824.141,01	1.761.979,04	1.415.019,79	1.425.678,51

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Impegni FPV	Economie	Economie/Prev.Def.
101	Redditi da lavoro dipendente	5.000,00	5.000,00	-		5.000,00	100%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.700,00	2.700,00	209,25		2.490,75	92%
103	Acquisto di beni e servizi	337.580,04	391.718,76	360.632,22		31.086,54	8%
104	Trasferimenti correnti	957.848,00	990.714,00	963.707,30		27.006,70	3%
107	Interessi passivi	83.150,00	83.150,00	83.146,72		3,28	0%
108	Altre spese per redditi da capitale						0%
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	11.400,00	9.939,06		1.460,94	13%
110	Altre spese correnti	36.500,00	70.301,28	8.043,96	40.601,28	21.656,04	31%
TOTALE		1.424.778,04	1.554.984,04	1.425.678,51	40.601,28	88.704,25	0,06

6.1.2) Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:

Missioni	Interventi									Incidenza %
	Redditi lav. Dipendente	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi capitale	Rimborsi e poste correttive	Altre spese correnti	Totale	
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	209,25	156.625,92	532.840,32	12.966,45		9.939,06	8.043,96	720.624,96	51%
02-Giustizia									-	0%
03-Ordine pubblico e sicurezza									-	0%
04-Istruzione e diritto allo studio			59.518,38	150.860,00	30.338,43				240.716,81	17%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali			-	32.150,00					32.150,00	2%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero			14.107,28	11.590,00	6.378,36				32.075,64	2%
07-Turismo									-	0%
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa									-	0%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente			47.875,90	9.700,00	18.760,10				76.336,00	5%
10-Trasporti e diritto alla mobilità			75.142,82	26.500,00	14.703,38				116.346,20	8%
11-Soccorso civile									-	0%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			5.068,66	105.352,98					110.421,64	8%
13-Tutela della salute									-	0%
14-Sviluppo economico e competitività			1.243,40						1.243,40	0%
15-Politiche per il lavoro e la formazione			1.049,86						1.049,86	0%
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									-	0%
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche									-	0%
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				94.714,00					94.714,00	7%
19-Relazioni internazionali									-	0%
20-Fondi e accantonamenti									-	0%
50-Debito pubblico									-	0%
60-Anticipazioni finanziarie									-	0%
99-Servizi per conto terzi									-	0%
TOTALI	-	209,25	360.632,22	963.707,30	83.146,72	-	9.939,06	8.043,96	1.425.678,51	
Incidenza %	0,00%	0,01%	25,30%	67,60%	5,83%	0,00%	0,70%	0,56%		

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 21.680,13 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	23.520,87
Minori residui attivi riaccertati	-	10.128,38
Minori residui passivi riaccertati	+	8.287,64
Impegni confluiti nel FPV	-	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	21.680,13

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	280.165,82		
II – Trasferimenti correnti	-	I – Spese correnti	389.737,83
III – Entrate extra-tributarie	60.849,86		
IV – Entrate in c/capitale	920.994,00	II – Spese in c/capitale	233.181,97
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria		III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui		IV – Rimborso di prestiti	59.063,58
VII – Anticipazioni da tesoriere		V – Chiusura anticipazioni	
IX – Entrate per servizi c/terzi	4.151,38	VII – Spese per servizi c/terzi	39.233,10
TOTALE	1.266.161,06	TOTALE	721.216,48

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 851.071,67
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 656.523,09

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui era la seguente:

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 31/12/2016	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2017
Titolo I	280.165,82	206.779,22		23.508,80		96.895,40
Titolo II	-	-				-
Titolo III	60.849,86	8.855,50	10.128,39			41.865,97
Gestione corrente	341.015,68	215.634,72	10.128,39	23.508,80	-	138.761,37
Titolo IV	920.994,00	631.773,35	-			289.220,65
Titolo V						-
Titolo VI						-
Gestione capitale	920.994,00	631.773,35	-	-	-	289.220,65
Titolo VII						-
Titolo IX	4.151,38	3.663,60		12,07		499,85
TOTALE	1.266.161,06	851.071,67	10.128,39	23.520,87	-	428.481,87

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 31/12/2016	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2017
Titolo I	389.737,83	343.370,82	5.751,49		40.615,52
Titolo II	233.181,97	232.010,98	753,54		417,45
Titolo III					-
Titolo IV	59.063,58	59.019,70			43,88
Titolo V					-
Titolo VII	39.233,10	22.121,59	1.782,61		15.328,90
TOTALE	721.216,48	656.523,09	8.287,64	-	56.405,75

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I				77.346,23	19.549,17	252.670,84	349.566,24
di cui Tarsu/tari							-
di cui F.S.R o F.S.							-
Titolo II						29.036,00	29.036,00
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione							-
Titolo III				17.064,78	24.801,20	14.404,48	56.270,46
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi							-
di cui sanzioni CdS							-
Tot. Parte corrente							-
Titolo IV	30.000,00			897,48	258.323,17	7.398,32	296.618,97
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione							-
Titolo V							-
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX				472,92	26,93	344,55	844,40
Totale Attivi	30.000,00	-	-	95.781,41	302.700,47	303.854,19	732.336,07
PASSIVI							
Titolo I	923,40	3.547,30	4.618,78	16.726,42	14.799,62	316.049,44	356.664,96
Titolo II					417,45	19.954,09	20.371,54
Titolo III							-
Titolo IV					43,88	-	43,88
Titolo V							-
Titolo VII	3.250,72	828,00	9.250,00	1.337,80	662,38	3.491,39	18.820,29
Totale Passivi	4.174,12	4.375,30	13.868,78	18.064,22	15.923,33	339.494,92	395.900,67

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di spesa dell'importo complessivo di €. 271.968,07 così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente: €. 40.601,28
 FPV di entrata di parte capitale: €. 231.366,79

8) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2017:

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari(2).	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

L'ente pertanto non risulta in situazione di deficitarietà strutturale

9) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio