

COMUNE DI SAN PIETRO DI MORUBIO

PROVINCIA DI VERONA

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2018

(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. 23 in data 18/07/2019

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) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**
- 9) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**
- 10) 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.

2) Il rinvio della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2018

Il d.l. 34/2019 recante “Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi” convertito con modificazioni nella legge n. 58/2019, all'art. 15 quater ha modificato l'articolo 232, comma 2, del Dlgs 267/2000, prevedendo che “gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019”. Questo Ente intende avvalersi di tale facoltà e pertanto con il rendiconto relativo all'esercizio 2018 non si procederà alla predisposizione ed all'approvazione degli schemi relativi alla contabilità economico-patrimoniale.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

- con deliberazione CC n. 20 in data 30.05.2018 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011;
- con le seguenti deliberazioni :
 - Consiglio Comunale n. 27 in data 28.07.2018 sono stati effettuati l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2018 ai sensi degli artt. 175, comma 8, e 193 del d.lgs. 267/2000;
 - Consiglio Comunale n. 41 in data 13.11.2018 Consiglio Comunale n. 46 in data 28.11.2017 sono state effettuate la variazione al bilancio di previsione 2018-2020 e la presa d'atto della salvaguardia equilibri
 - Giunta Comunale n. 39 del 08.8.2018 è stato effettuato un prelievo dal fondo di riserva.

La Giunta comunale ha inoltre approvato il *Piano esecutivo di gestione* con delibera n.43 in data 11.09.2018.

Per l'esercizio di riferimento sono state confermate le tariffe e aliquote d'imposta dei tributi:

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	Consiglio C.	7	26.03.2018	Conferma aliquote
Aliquote TASI	Consiglio C.	8	26.03.2018	Conferma aliquote
Tariffe TARI	Consiglio C.	10	26.03.2018	Determinazione aliquote
Addizionale IRPEF	Consiglio C.	6	26.03.2018	Conferma aliquota

Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2018 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di **€ 459.979,78** così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				363.793,04
RISCOSSIONI	(+)	441.819,24	1.736.688,98	2.178.508,22
PAGAMENTI	(-)	246.573,94	1.640.649,03	1.887.222,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			655.078,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			655.078,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	37.370,03	343.604,02	380.974,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.561,44	337.817,70	341.379,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			234.693,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)			459.979,78

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			<i>parte corrente</i>	<i>conto capitale</i>	<i>partite di giro</i>
Totale accertamenti di competenza	+	2.080.293,00	1.654.708,19	334.901,20	90683,61
Fondo pluriennale vincolato parte entrata	+	232.220,67	3.200,71	229.019,96	
Entrate correnti destinate a spese di investimento	±	0,00	-47.146,25	47.146,25	
Entrate conto capitale destinate a spese di correnti	±		0,00	0,00	
Oneri di urbanizzazione da destinare alla parte corrente	+	0,00			
Avanzo applicato	+	220.683,64	0,00	220.683,64	
Totale impegni di competenza	-	1.978.466,73	1.513.456,01	374.327,11	90.683,61
Fondo pluriennale vincolato parte spesa	-	234.693,42	0,00	234.693,42	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		320.037,16	97.306,64	222.730,52	0,00

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	14.359,35	14.359,35	0,00	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	5.226,36	5.226,36	0,00	0,00
Minori residui passivi riaccertati	+	12.965,62	12.965,32	0,30	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.098,61	22.098,31	0,30	0,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	320.037,16	97.306,64	222.730,52	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	22.098,61	22.098,31	0,30	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	117.844,01	117.844,01	0,00	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE	=	459.979,78	237.248,96	222.730,82	0,00

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

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione	150.282,66	296.457,82	338.527,65	459.979,78

Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
20.02-1	385	Fondo crediti di dubbia esigibilità	25.591,00	49.126,00	74.717,00
		Fondo rischi contenzioso	-	-	-
		Fondo passività potenziali	-	-	-
20.03-1	390	Fondo indennità fine mandato del sindaco	1.439,00	-	1.439,00
20.03-2	1230	Accantonamento 10% su alienazioni beni immobili	-	750,00	750,00

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.

L'ente ha deciso di accantonare il totale della somma conservata a residui:

Tipologia 1010100 Imposta Municipale Unica	116.685,95
Tipologia 1010100 Imposta Comunale sugli Immobili	4.306,63
Tipologia 1010100 TASI	2.386,79
Tipologia 1010100 Imposta comunale sulla pubblicità	3.116,90
Tipologia 301000 sanzioni amm.ve	2.000,00

Per un totale accantonato di € 128.496,27

Altri Accantonamenti

Nell'avanzo sono state inserite le seguenti voci:

TFR Sindaco per € 3.452,93

Avanzo Vincolato

E' così composto:

- € 15.613,68 relativi al 10% degli oneri di urbanizzazione destinati all'abbattimento delle barriere architettoniche;

- € 85.230,00 proventi dei permessi di costruire e relative sanzioni che in forza di quanto disposto dall'art. 1 comma 460 della L. 232/2016 sono destinati a decorrere dal 01.01.2018 "esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (...) e a spese di progettazione per opere pubbliche". Il comma 460 ha sottratto tali entrate alla loro generica destinazione per spese di investimento imponendo che siano utilizzate per una categoria più ristretta di spese che abbraccia non solo le spese in conto capitale ma anche quelle correnti.

- € 750,00 relativi al 10% delle alienazioni da destinare all'estinzione anticipata di mutui e prestiti

Avanzo da destinare ad investimenti

L'avanzo da destinare ad investimenti è pari a € 121.137,14

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *avanzo* di Euro 320.037,16 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		2018
Accertamenti di competenza	+	2.080.293,00
Impegni di competenza	-	1.978.466,73
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	232.220,67
Impegni confluiti nel FPV	-	234.693,42
Disavanzo di amministrazione applicato	-	-
Avanzo di amministrazione applicato	+	220.683,64
		320.037,16

Verifica degli equilibri di bilancio

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		363.793,04
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	3.200,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.654.708,19 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.404.309,60
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	109.146,41 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		144.452,89
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	47.146,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		97.306,64

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	220.683,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	229.019,96
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	334.901,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	47.146,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	374.327,11
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	234.693,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		222.730,52

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		320.037,16

Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 338.527,65. Con le seguenti deliberazioni di Consiglio Comunale sono state applicate quote di avanzo come di seguito indicato:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 28.7.2018 sono stati applicati euro 119.330,00 di avanzo alle spese in conto capitale, di cui

- € 7972,54 quota di avanzo vincolata per l'abbattimento delle barriere architettoniche,
- € 61.849,42 quota di avanzo destinata agli investimenti,
- € 49.508,04 quota di avanzo disponibile,

- Delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 13.11.2018 sono stati applicati euro 101.353,64 di avanzo alle spese in conto capitale, di cui

- € 100.000,00 quota di avanzo disponibile,
- € 1.353,64 quota di avanzo vincolata per gli edifici di culto.

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	1.228.200,00	1.284.400,00	5%	1.317.091,38	3%
Titolo II	Trasferimenti	231.400,00	222.600,00	-4%	156.494,78	-30%
Titolo III	Entrate extratributarie	154.130,00	176.400,00	14%	181.122,03	3%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	850.875,00	773.469,42	-9%	334.901,20	-57%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0%	-	0%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	13.500,00	13.500,00	0%	-	-100%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	380.000,00	380.000,00	0%	-	-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	291.000,00	302.900,00	4%	90.683,61	-70%
	F.do pluriennale vincolato	232.220,67	232.220,67	0%	-	-100%
	Avanzo di amministrazione applicato	-	220.683,64	0%	-	-100%
Totale		3.381.325,67	3.606.173,73	7%	2.080.293,00	-42%

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.520.730,71	1.616.630,71	6%	1.404.309,60	-13%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.079.394,96	1.196.443,02	11%	374.327,11	-69%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	0%	-	0%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	110.200,00	110.200,00	0%	109.146,41	-1%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	380.000,00	380.000,00	0%	-	0%
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	291.000,00	302.900,00	4%	90.683,61	-70%
Totale		3.381.325,67	3.606.173,73	7%	1.978.466,73	-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 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Titolo I – Entrate tributarie	1.206.446,11	1.204.299,80	1.244.453,83	1.317.091,38
Titolo II – Trasferimenti correnti	154.992,74	131.785,87	138.225,39	156.494,78
Titolo III – Entrate extratributarie	273.652,58	156.571,91	187.360,25	181.122,03
ENTRATE CORRENTI	1.635.091,43	1.492.657,58	1.570.039,47	1.654.708,19
Titolo IV – Entrate in conto capitale	19.332,98	26.532,53	165.596,48	334.901,20
Titolo V – Riduzione attività finanz.	-	-	-	-
Titolo VI – Accensione mutui	-	-	-	-
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.332,98	26.532,53	165.596,48	334.901,20
Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria	-	-	-	-
Titolo IX – Servizi conto terzi	185.942,75	90.885,50	74.007,96	90.683,61
Avanzo di amministrazione	390.000,00	95.862,03	116.800,00	220.683,64
Totale entrate	2.230.367,16	1.705.937,64	1.926.443,91	2.300.976,64

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 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	1.480.098,69	90%	1.391.660,05	91%	1.244.453,83	87%	1.498.213,41	91%
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	164.992,74	10%	131.785,87	9%	187.360,25	13%	156.494,78	9%
ENTRATE CORRENTI	1.645.091,43	100%	1.523.445,92	100%	1.431.814,08	100%	1.654.708,19	100%

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)	395.000,00	380.000,00	380.000,00	0,00%
ICI/IMU recupero evasione	35.000,00	105.000,00	137.059,90	30,53%
TASI	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00%
TASI recupero evasione	5.000,00	5.000,00	5.258,18	5,16%
Addizionale ENEL	-	-	-	0,00%
Addizionale IRPEF	230.000,00	230.000,00	230.000,00	0,00%
Imposta sulla pubblicità	10.500,00	11.700,00	12.518,76	7,00%
Imposta di soggiorno	-	-	-	0,00%
Imposta di scopo	-	-	-	0,00%
TARI	-	-	-	0,00%
TARSU/TARI recupero evasione	-	-	-	0,00%
TOSAP	4.400,00	4.400,00	3.984,00	-9,45%
Altri tributi	-	-	-	0,00%
Totale imposte, tasse e prov. assimil.	879.900,00	936.100,00	968.820,84	3,50%
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	348.300,00	348.300,00	348.270,54	-0,01%
Totale fondi perequativi	348.300,00	348.300,00	348.270,54	-0,01%
Totale entrate Titolo I	1.228.200,00	1.284.400,00	1.317.091,38	2,55%

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	157.900,00	149.100,00	83.927,13	-43,71%
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	0,00%
Trasferimenti correnti da Imprese	73.500,00	73.500,00	72.567,65	-1,27%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	0,00%
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	-	-	-	0,00%
Totale trasferimenti	231.400,00	222.600,00	156.494,78	-29,70%

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	109.300,00	131.570,00	135.784,20	3,20%
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti	-	-	-	0,00%
Tip. 30300 Interessi attivi	100,00	100,00	0,78	-99,22%
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale	-	-	-	0,00%
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti	44.730,00	44.730,00	45.337,05	1,36%
Totale entrate extratributarie	154.130,00	176.400,00	181.122,03	2,68%

Le entrate in conto capitale

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

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev.Def./Acc</i>
Tributi in conto capitale	-	-	-	0,00%
Contributi agli investimenti	620.625,00	498.319,42	56.786,58	-88,60%
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	0,00%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	135.100,00	119.500,00	119.500,00	0,00%
Altre entrate in conto capitale	95.150,00	155.650,00	158.614,62	1,90%
<i>Totale entrate in conto capitale</i>	850.875,00	773.469,42	334.901,20	-56,70%

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Non sono state movimentate le attività finanziarie

I mutui

Non sono stati assunti nuovi mutui.

5) LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 474.149,36 con il seguente andamento degli ultimi cinque anni:

Descrizione	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 1° gennaio	241.246,23	470.206,94	150.282,66	474.149,36	363.793,04
Fondo cassa al 31 dicembre	470.206,94	150.282,66	474.149,36	363.793,04	655.078,29

L'ente nel 2018 *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 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Titolo I	Spese correnti	1.511.054,82	1.382.473,55	1.338.455,39	1.404.309,60
Titolo II	Spese in c/capitale	12.772,49	277.153,44	141.517,35	374.327,11
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	135.327,25	99.936,61	104.171,18	109.146,41
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere	-	-	-	-
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	185.942,75	90.885,50	74.007,96	90.683,61
TOTALE		1.845.097,31	1.850.449,10	1.658.151,88	1.978.466,73
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		-	-	-	-
TOTALE SPESE		1.845.097,31	1.850.449,10	1.658.151,88	1.978.466,73

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 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	368.048,59	17.842,00	16.053,09	15.350,43
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	36.542,50	14.861,89	14.544,14	20.594,57
103	Acquisto di beni e servizi	519.950,12	268.102,36	250.055,58	281.689,68
104	Trasferimenti correnti	291.685,66	949.086,42	917.703,62	964.990,27
107	Interessi passivi	73.909,04	129.601,93	124.832,54	119.857,31
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.028,00	2.978,95	14.424,56	1.827,34
110	Altre spese correnti	25.533,32	-	841,86	-
TOTALE		1.326.697,23	1.382.473,55	1.338.455,39	1.404.309,60

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	17.500,00	16.474,00	15.350,43		1.123,57	7%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	18.500,00	22.100,00	20.594,57		1.505,43	7%
103 Acquisto di beni e servizi	385.064,71	399.564,71	281.689,68	-	117.875,03	30%
104 Trasferimenti correnti	938.836,00	970.016,00	964.990,27		5.025,73	1%
107 Interessi passivi	120.200,00	120.200,00	119.857,31		342,69	0%
108 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-		-	0%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.500,00	2.000,00	1.827,34		172,66	9%
110 Altre spese correnti	39.130,00	86.276,00	-		86.276,00	100%
TOTALE	1.520.730,71	1.616.630,71	1.404.309,60	-	212.321,11	13%

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	15.350,43	20.594,57	103.764,95	502.473,24	30.873,98	-	1.827,34	-	674.884,51	48%
02-Giustizia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
03-Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
04-Istruzione e diritto allo studio	-	-	24.356,90	133.195,46	10.874,71	-	-	-	168.427,07	12%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	-	-	4.703,15	20.800,00	-	-	-	-	25.503,15	2%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	44.712,47	55.497,16	-	-	-	-	100.209,63	7%
07-Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	6.470,88	-	-	-	-	-	6.470,88	0%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	-	-	-	-	50.258,55	-	-	-	50.258,55	4%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	97.681,33	86.300,00	27.850,07	-	-	-	211.831,40	15%
11-Soccorso civile	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	-	166.724,41	-	-	-	-	166.724,41	12%
13-Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
14-Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
19-Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
20-Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
50-Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
60-Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
99-Servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
TOTALI	15.350,43	20.594,57	281.689,68	964.990,27	119.857,31	-	1.827,34	-	1.404.309,60	
Incidenza %	1%	1%	20%	69%	9%	0%	0%	0%		

Spese in conto capitale:

Si evidenziano le variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti.

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
<i>01-Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	10.000,00	59.755,64	44.534,65	15.220,99	74,53%
<i>02-Giustizia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>03-Ordine pubblico e sicurezza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>04-Istruzione e diritto allo studio</i>	425.000,00	428.000,00	428.000,00	0,00	100,00%
<i>05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>06-Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	0,00	23.400,00	12.623,33	10.776,67	53,95%
<i>07-Turismo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>10-Trasporti e diritto alla mobilità</i>	532.724,21	537.418,63	262.773,42	274.645,21	48,90%
<i>11-Soccorso civile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	111.670,75	147.118,75	73.434,51	73.684,24	49,92%
<i>13-Tutela della salute</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>14-Sviluppo economico e competitività</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

<i>19-Relazioni internazionali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>20-Fondi e accantonamenti</i>	0,00	750,00	750,00	0,00	100,00%
<i>50-Debito pubblico</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>60-Anticipazioni finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>99-Servizi per conto terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	1.079.394,96	1.196.443,02	822.115,91	374.327,11	68,71%

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale in data 18.07.2019

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 22.098,61 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	14.359,35
Minori residui attivi riaccertati	-	5.226,36
Minori residui passivi riaccertati	+	12.965,62
Impegni confluiti nel FPV	-	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	22.098,61

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 2017

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	357.009,06		
II – Trasferimenti correnti	45.725,12	I – Spese correnti	249.658,54
III – Entrate extra-tributarie	36.116,42		
IV – Entrate in c/capitale	29.702,04	II – Spese in c/capitale	12.036,46
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria	-	III – Spese per incremento di attività finanziarie	-
VI – Accensione di mutui	-	IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere	-	V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	1.503,64	VII – Spese per servizi c/terzi	1.406,00
TOTALE	470.056,28	TOTALE	263.101,00

Il riaccertamento ordinario dei residui

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

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 31/12/2017	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2018
Titolo I	357.009,06	338.114,57	-	13.268,61	-	32.163,10
Titolo II	45.725,12	44.040,70	1.684,42	-	-	0,00
Titolo III	36.116,42	29.681,58	2.451,20	-	-	3.983,64
Gestione corrente	438.850,60	411.836,85	4.135,62	13.268,61	-	36.146,74
Titolo IV	29.702,04	29.702,04	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Gestione capitale	29.702,04	29.702,04	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	1.503,64	280,35	-	-	-	1.223,29
TOTALE	470.056,28	441.819,24	4.135,62	13.268,61	-	37.370,03

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 31/12/2017	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2018
Titolo I	249.658,54	235.661,65	12.965,32	-	1.031,57
Titolo II	12.036,46	10.912,29	0,30	-	1.123,87
Titolo III	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VII	1.406,00	-	-	-	1.406,00
TOTALE	263.101,00	246.573,94	12.965,62	-	3.561,44

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	5.997,04	14.342,39	11.823,67	232.095,97	264.259,07
di cui Tarsu/tari	-	-	-	-	-	-	-
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	-	-	43.123,70	43.123,70
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-	-	-
Titolo III	-	-	2.000,00	-	1.983,64	10.422,49	14.406,13
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	-	-	-	1.983,64	10.057,28	12.040,92
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte corrente	-	-	7.997,04	14.342,39	13.807,31	285.642,16	321.788,90
Titolo IV	-	-	-	-	-	56.786,58	56.786,58
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	-	56.786,58	56.786,58
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	651,08	508,85	-	63,36	1.175,28	2.398,57
Totale Attivi	-	651,08	8.505,89	14.342,39	13.870,67	343.604,02	380.974,05
PASSIVI							
Titolo I	-	831,57	-	-	200,00	170.906,15	171.937,72
Titolo II	956,87	-	-	-	167,00	165.639,70	166.763,57
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	206,00	-	1.200,00	-	-	1.271,85	2.677,85
Totale Passivi	1.162,87	831,57	1.200,00	-	367,00	337.817,70	341.379,14

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale dell'importo complessivo di €. 234.693,42.

8) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione voce	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.780.613,28	2.680.676,67	2.576.505,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	99.936,61	104.171,18	109.146,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	2.680.676,67	2.576.505,49	2.467.359,08
Numero abitanti al 31.12	3045	3008	2975
Debito medio per abitante	880,35	856,55	829,36

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2016	2017	2018
Oneri finanziari	129.601,93	124.832,54	119.857,31
Quota capitale	99.936,61	104.171,18	109.146,41
TOTALE	229.538,54	229.003,72	229.003,72

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

Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei parametri di deficitarietà strutturale calcolati in base ai dati del rendiconto 2018:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

L'ente pertanto: non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

10) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 NON sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio