

RELAZIONE
AL
RENDICONTO DI GESTIONE
ANNO 2017



COMUNE DI MONTORIO NEI FRENTANI

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - IL PIANO PROGRAMMATICO

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario, sia sotto l'aspetto economico-patrimoniale, a tal fine è richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica e il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il

rendiconto degli Enti locali” approvato dall’Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell’aprile 2009 , nel quale è proposta una struttura di relazione con due sezioni:

1. La sezione dell’identità dell’Ente locale
2. La sezione tecnica e dell’andamento della gestione.

Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Anche la relazione al rendiconto della gestione, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita. Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse disponibili. Il processo di programmazione, gestione e controllo, direttamente o indirettamente esercitato dal consiglio comunale, permette di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli enti locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all'approvazione del consiglio.

E' in questo ambito che si manifestano i distinti ruoli dei diversi organi in cui si articola l'ente: al consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in altrettanti risultati.

Partendo da questo riparto delle competenze, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il consiglio e la giunta si confrontano su temi che riguardano il concreto utilizzo delle risorse:

- Prima di iniziare l'esercizio finanziario, quando viene approvato il bilancio di previsione con gli annessi documenti di carattere programmatico;
- A metà esercizio, quando il consiglio comunale è tenuto a verificare e poi deliberare sullo stato di attuazione dei programmi;
- Ad esercizio finanziario ormai concluso, quando viene deliberato il conto del bilancio con il rendiconto dell'attività di gestione.

Con l'approvazione del bilancio di previsione, e soprattutto durante la discussione sul contenuto della relazione previsionale e programmatica, il Consiglio comunale individua quali siano gli obiettivi strategici da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno poi l'amministrazione nello stesso intervallo di tempo.

La giunta, con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio tra entrate ed uscite su cui si regge il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione.

L'intervento del consiglio comunale nell'attività programmatica del comune termina con l'approvazione del rendiconto quando il medesimo organo è chiamato a giudicare l'operato della giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi. La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati raggiunti fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale.

La relazione al rendiconto è pertanto l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare negli anni che saranno poi oggetto di programmazione pluriennale. Esiste quindi un legame economico/finanziario che unisce i diversi esercizi, e questo genere di interconnessioni diventa ancora più evidente proprio nel momento in cui il comune procede ad analizzare i risultati conseguiti in un determinato esercizio.

Più in particolare, nella relazione prescritta dall'articolo 151, comma 6, del D.Lgs n. 267/2000, l'organo esecutivo dell'ente "esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti."

Analizza, inoltre, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati. Accanto alla valutazione finale dell'attività autorizzativa (conto di bilancio), il rendiconto economico misurerà poi il valore dei costi e ricavi di competenza dell'esercizio (conto economico) mentre lo stato patrimoniale individuerà le variazioni intervenute nell'attivo e passivo patrimoniale tra due successivi esercizi (conto del patrimonio).

La relazione al rendiconto è dunque il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente con riferimento ai risultati della gestione contabile ed allo stato di attuazione dei programmi annuali e pluriennale definiti in sede di relazione previsionale e programmatica e nelle linee programmatiche del Sindaco. Dunque non si tratta, esclusivamente, di un documento di origine prevalentemente contabile, ma di un atto dal notevole contenuto politico/finanziario. La relazione al rendiconto mantiene a consuntivo, infatti, un significato simile a quello prodotto all'inizio dell'esercizio dalla relazione previsionale e programmatica, e cioè il principale documento con il quale il consiglio comunale indirizza l'attività dell'ente.

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2017

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

Comune di:
COMUNE DI MONTORIO NEI FRENTANI

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco (Nel caso specifico del Comune di Montorio nei Frentani la Giunta è composta esclusivamente dal Sindaco ai sensi della Circolare del Ministero dell'Interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali n. 2379 del 16.02.2012 secondo cui: Omissis " che con specifico riguardo ai comuni con popolazione fino a 1000 abitanti in base alle disposizioni di cui alla lettera a) dell'art. 16 comma 17, ha previsto la presenza dei soli consiglieri comunali. Per tale fascia demografica, quindi non è prevista la figura degli assessori, risultando, pertanto, attribuite esclusivamente al Sindaco le competenze della Giunta comunale.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ad esso spettano le seguenti funzioni:

- Le competenze attribuite a questo organo sono limitate agli atti di maggior rilievo per la vita dell'Ente Locale. Praticamente ad esso spetta definire gli indirizzi generali di governo, che saranno poi adottati dalla Giunta, dal Sindaco, dal Segretario Comunale, dai dirigenti e via dicendo. Il nuovo ordinamento delle autonomie locali individua nel Consiglio Comunale l'organo di indirizzo e controllo politico-amministrativo del Comune.

La Giunta Comunale:

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente e nel nostro Ente è composta dal Sindaco e da 2 (due) Assessori:

- La sua composizione è determinata dalla legislazione statale, la quale fissa il numero degli Assessori in relazione alla consistenza demografica della popolazione.
La Giunta comunale compie gli atti di amministrazione che non sono riservati al Consiglio o di competenza degli uffici, determinando così una competenza residuale.

Poiché al Consiglio Comunale spettano gli atti di indirizzo su argomenti fondamentali, alla Giunta rimangono i compiti di attuazione ed articolazione, mentre i compiti più strettamente tecnico-operativi spettano agli uffici.

Come per il Consiglio comunale, anche il funzionamento della Giunta Comunale è soggetto alla disciplina generale degli organi collegiali. Essa, infatti, esprime le proprie decisioni attraverso l'adozione delle deliberazioni, articolate nelle fasi istruttorie della convocazione, seduta, discussione, votazione, proclamazione dei risultati, verbalizzazione.

Il Sindaco:

Il Sindaco esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

Le sue funzioni principali sono :

- rappresenta il Comune verso i terzi, con particolare riferimento al piano processuale;
- convoca e presiede la Giunta Comunale;
- convoca e presiede il Consiglio Comunale, nel caso in cui non sia espressamente previsto un presidente apposito;
- sovrintende al funzionamento dei servizi e degli uffici nonché all'esecuzione degli atti;
- sovrintende all'espletamento delle funzioni statali o regionali attribuite o delegate al Comune;
- coordina e riorganizza, sulla base degli indirizzi espressi dal Consiglio Comunale e nell'ambito dei criteri eventualmente indicati dalla Regione, gli orari degli esercizi commerciali, dei pubblici esercizi e dei servizi pubblici;
- provvede, sulla base degli indirizzi stabiliti dal Consiglio, alla nomina, alla designazione ed alla revoca dei rappresentanti del Comune presso enti, aziende ed istituzioni;
- nomina i responsabili degli uffici e dei servizi, attribuisce e definisce gli incarichi dirigenziali e quelli di collaborazione esterna.

Quale Ufficiale di Governo al Sindaco sono attribuite le seguenti funzioni:

- sovrintende alla tenuta dei registri di Stato Civile e della popolazione, attua gli adempimenti demandatigli dalle leggi in materia elettorale, di leva militare e di statistica;
- emana gli atti che gli sono attribuiti dalle leggi o dai regolamenti in materia di ordine e di sicurezza pubblica, di sanità e di igiene pubblica;
- assume i provvedimenti contingibili ed urgenti per fronteggiare situazioni di particolari gravità per la tutela della sicurezza pubblica dell'igiene e della salute;
- per quanto riguarda l'ordine e la sicurezza pubblica, nei comuni ove non esiste un Commissario di Polizia, il Sindaco è l'autorità locale di pubblica sicurezza, e deve altresì vigilare su tutto quanto riguarda la sicurezza e l'ordine pubblico informandone il Prefetto.

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente è attualmente in vigore.

Tutti i regolamenti interni dell'Ente sono in linea con le disposizioni di Legge vigenti.

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

L'evoluzione dei dati relativi alla popolazione indicano una costante diminuzione ed un progressivo invecchiamento della stessa.

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 31,66 kmq.

Montorio nei Frentani è un piccolo comune di 478 abitanti della provincia di Campobasso distante circa 35 km dalla costa molisana, di origini antichissime.

Le principali fonti di reddito sono costituite da proventi nel settore agricolo e da salari da lavoro dipendente (addetti presso le aziende del P.I.P., del nucleo industriale di Termoli e presso enti ed istituzioni pubbliche operanti in loco e nei comuni limitrofi), nonché da pensioni.

L'economia del Comune di Montorio nei Frentani è basata essenzialmente sulla agricoltura, che, come è noto, sconta negli ultimi anni una progressiva crisi di mercato, che si aggiunge ai fattori oggettivi di svantaggio e marginalità tipici della nostra area (terreni di alta collina e di montagna, condizioni climatiche, unità colturali insufficienti ecc.); il quadro economico futuro si prospetta peggiorativo in considerazione dei tagli degli aiuti comunitari al settore, senza considerare la persistente mancanza di politiche di programmazione ed intervento che consentano una riconversione verso differenti produzioni, per le quali l'area sarebbe particolarmente vocata.

La produzione di olio di oliva ed in particolare di olio extra vergine di oliva biologico con la possibilità, adesso reale, vista l'omogeneità dei cultivar, di ottenere il marchio di denominazione di origine protetta (D.O.P.) dovrebbe rappresentare una nuova e buona opportunità di reddito.

La frutticoltura collinare, la silvicoltura, le produzioni specializzate ed ad alto reddito sono attualmente praticate in forma sporadica e sperimentale, e pertanto priva di dimensioni e possibilità adeguate a conseguire significative presenze di mercato.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/ 2017		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	403
1.2	Nuclei famigliari (n.)	197
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	31,66
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	35,00
	- di cui in territorio montano (Km)	35,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	5,00
	- di cui in territorio montano (Km)	5,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	NO
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo del triennio.

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo del triennio, nei vari documenti di programmazione, che si sono succeduti l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali:

La progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di tutti gli operatori verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria e di controllo sulla gestione. Questi criteri mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal Comune e vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle scarse risorse disponibili.

L'amministrazione ha intrapreso azioni in quattro direzioni ben definite:

- la gestione corrente,
- gli interventi negli investimenti,
- l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi.

Ognuno di questi comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo, pareggio.

Le tabelle che seguono evidenziano l'entità dei mezzi finanziari impiegati per coprire i costi di funzionamento dell'intera struttura comunale (bilancio di parte corrente), la dimensione dei mezzi utilizzati per finanziare gli interventi infrastrutturali (bilancio degli investimenti), il volume degli stanziamenti legati ad operazioni puramente finanziarie e prive di significato economico (movimento di fondi e servizi per conto di terzi).

Si precisa che nell'esercizio di riferimento, in base alle disposizioni contenute nell'art. 6.17 del D.L. 95/12, convertito dalla legge 135/12, che stabilisce che a decorrere dal 2012, nelle more dell'armonizzazione dei sistemi contabili, gli enti locali iscrivono in bilancio un Fondo svalutazione crediti non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi

anzianità superiore ai 5 anni e all'art. 1.17 del D.L. 35/13, convertito dalla legge 64/13, che prevede la maggiorazione del Fondo prima richiamato per gli enti che hanno fatto ricorso all'anticipazione di liquidità erogato dalla Cassa depositi e prestiti il Comune di Montorio nei Frentani ha esposto in Bilancio un valore congruo, sottraendo, di fatto, risorse da destinare al Titolo I .

Le scelte in materia programmatica traggono origine da una valutazione realistica sulla disponibilità di risorse finanziarie e si traducono nella successiva destinazione delle stesse, secondo un grado di priorità individuato dall'ente, al finanziamento di programmi di spesa corrente e di investimento.

Le politiche gestionali già intraprese sono le seguenti:

- gestione del personale (Riduzione, per pensionamenti durante l'esercizio);
- gestione del patrimonio (mobiliare ed immobiliare), manutenzione ordinaria, attraverso procedure di verifica e controllo dei costi;
- gestione dell'indebitamento dell'Ente contenuta, grazie alla diminuzione dei valori dei mutui in essere e senza accensione di nuovi prestiti
- gestione dei servizi in economia e con una attenta scelta dei contraenti e delle somme occorrenti;

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente.

Tale politica nell'ambito del programma amministrativo era così delineata:

- FONDO DI SOLIDARIETA' - Come ormai consuetudine acclarata, ogni anno le entrate dello Stato sono drasticamente ridotte;
- CONTRIBUTO DELLO STATO FONDO SVILUPPO INVESTIMENTO - questo importo risulta in linea con il valore del 2016;
- I servizi a domanda individuale erogati dall'Ente sono stati riconfermati anche per il 2017, le relative tariffe e aliquote sono come quelle già applicate nel corso dell'esercizio 2016;
- Le aliquote, le tariffe e i tributi sono state riconfermate come quelle in vigore nell'esercizio precedente (2016),

Nel corso dell'anno tale politica fiscale è stata attuata con coscienza e con rispetto delle norme che il Governo Centrale ha adottato, con grandi sacrifici da parte dei nostri cittadini.

L'attuazione di tale politica fiscale ha avuto i seguenti effetti in termini di risorse finanziarie:

l'Ente è riuscito a centrare, in base alla quantità di risorse ottenute dal Governo Centrale, gli obiettivi che si era prefissato, riuscendo ad onorare tutti gli impegni assunti, in special modo per le spese del Titolo I, che più si riferiscono al soddisfacimento dei bisogni dei cittadini.

Gli effetti futuri previsti sono invece estremamente incerti, grazie alle politiche di austerità che il Governo Centrale continua ad adottare.

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

Nel corso dell'Esercizio si è perfezionata una collaborazione con il rag. Luciano CALANDRELLA, per la gestione dei servizi Finanziari e Amministrativi, e alla fine dell'Esercizio si è chiusa la convenzione con il Comune di Bonefro per il suo utilizzo; Abbiamo rilevato, alla data del 01/03/2016, il pensionamento dell'ultimo dipendente a tempo indeterminato.

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente è così strutturato:

- personal computer 5
- monitor 5
- stampanti 4

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete LAN

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

Il personale dell'Ente come evidenziato nel paragrafo precedente, azzerato, con il pensionamento dell'ultimo dipendente comunale sig. GRECO Antonio, ha visto la stabilizzazione di una unità a tempo indeterminato (part-time);

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato regolarmente con Deliberazione Sindacale.

Tale piano prevedeva per l'anno 2017 la stabilizzazione secondo le norme vigenti di un unità al 45% categoria "C", che come evidenziato ha visto l'assunzione dell'unità lavortiva;

Si fa presente che l'Ente si trova nella possibilità di provvedere a tali assunzioni, in quanto rispetta comunque le norme in

materia di contenimento della spesa del personale.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2013	AL 31/12/2014	AL 31/12/2015	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017
Posti previsti in pianta organica	0	4	4	5	5
Personale di ruolo in servizio	0	1	1	3	3
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016	Impegni 2017
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	132.420,08	127.339,85	77.566,35	48.426,05	44.525,81

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2016	In servizio al 31/12/2016
A.1	0	0	C.1	2	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	1	1
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	1	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	0	TOTALE	4	3

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2017	In servizio al 31/12/2017	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2017	In servizio al 31/12/2017
A.1	0	0	C.1	2	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	1	1
B.1	0	0	D.1	0	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	1	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	1	0	TOTALE	4	3

DATI AL 31/12/2016

AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	0	0
C	1	1	C	3	2
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	1	TOTALE	3	2

AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0

ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2016		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	0
C	0	0	C	4	3
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	5	3

DATI AL 31/12/2017

AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	1	0	B	0	0
C	1	1	C	3	2
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	1	TOTALE	3	2

AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0

ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2017		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	0
C	0	0	C	4	3
D	0	0	D	0	0
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	5	3

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2013 AL 2017

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Mezzi operativi (n°.)	1	1	1	1	1
Veicoli (n°.)	1	1	1	1	1
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	5	5	5	5	5
Monitor (n°)	5	5	5	5	5
Stampanti (n°)	4	4	4	4	4
Altre strutture					

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

Si precisa che con deliberazione del C.C. n. 11 del 27/03/2017, il comune deliberava il proprio recesso dal GAL "Molise verso il 2000" con sede in Campobasso (CB) alla Via San Giovanni in Golfo n. 205/e e disponeva l'alienazione delle seguenti quote detenute :

Denominazione	Oggetto Sociale	Numero Azioni	Forma giuridica	Valore Nominale in euro	Quota Associativa in euro	Partecipazione diretta in percentuale
Molise Verso il 2000 S.c.r.l. CF/P.IVA 00875480709	Promozione dello sviluppo economico, sociale, imprenditoriale e dell'occupazione nelle aree interne del Molise	N. 5	Società Consortile	259,00	1.295,00	3%

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti:

- 1. Servizio in convenzione dell'Ufficio di Ragioneria con il Comune di Santa Croce di Magliano (CB) fino al 30/11/2017;**
- 2. Servizio in convenzione dell'Ufficio di Ragioneria con il Comune di Bonefro (CB) a far data dal 01/12/2017;**
- 3. Unione dei comuni in corso di attivazione in base alle disposizioni di legge;**
- 4. Associazione di Enti al Patto Territoriale "BASSO MOLISE-FORTORE";**
- 5. Adesione al GAL INNOVA PLUS, per la valorizzazione e per lo sviluppo del territorio attraverso vari strumenti quali ad esempio il P.S.L.**

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE
2017

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Comune di:
COMUNE DI MONTORIO NEI FRENTANI

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario, sia quello economico-patrimoniale durante la gestione;

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati

valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
- i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.

- finanziarie:

- partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
- crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
- titoli: sono stati valutati al valore nominale;
- i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
- i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

- ATTIVO CIRCOLANTE:

- rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore

desumibile dall'andamento del mercato;

- crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
-
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- CONFERIMENTI: sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

- Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2017 è positivo ed è dovuto ad un risultato della competenza positivo oltre che ad un risultato della gestione residui positivo dovuto principalmente al riaccertamento ordinario degli stessi, con l'eliminazione di poste

insussistenti che non avevano più ragione di esistere.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2017**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2017****ENTRATA**

Titolo 1° - TRIBUTARIE	235.303,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	134.855,06
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	144.531,59
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	4.656.505,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	198.600,00
Avanzo applicato	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	17.270,62
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	0,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	5.387.065,27

SPESA

Titolo 1° - CORRENTI	513.460,27
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	4.656.505,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	18.500,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	198.600,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.387.065,27

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 10 del 27-03-2017

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2017

ENTRATA	Accertamenti 2017
Titolo 1° - TRIBUTARIE	139.260,37
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	142.121,53
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	135.610,13
Titolo 4° - ALIENAZIONI, , TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	261.736,64
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	58.505,95
TOTALE ENTRATE	737.234,62
SPESA	Impegni 2017
Titolo 1° - CORRENTI	357.974,10
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.784,16
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	17.567,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	169.664,79
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	18.434,13
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	58.505,95
TOTALE SPESE	638.930,13
Avanzo di amministrazione 2016 applicato al 2017	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		229.146,23			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	<i>0,00</i>				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽¹⁾	17.270,62				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽¹⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	139.260,37	134.077,34	Titolo 1 - Spese correnti	357.974,10	350.475,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	143.074,77	143.074,77	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente ⁽²⁾	16.784,16	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	134.656,89	133.059,83	Titolo 2 - Spese in conto capitale	17.567,00	65.900,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	261.736,64	77.700,45	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	169.664,79	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie ⁽²⁾		
Totale entrate finali.....	678.728,67	487.912,39	Totale spese finali.....	561.990,05	416.376,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	18.434,13	18.434,13
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	<i>0,00</i>	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	58.505,95	50.146,34	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	58.505,95	56.851,56
Totale entrate dell'esercizio	737.234,62	538.058,73	Totale spese dell'esercizio	638.930,13	491.662,02
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	754.505,24	767.204,96	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	638.930,13	491.662,02
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	115.575,11	275.542,94
TOTALE A PAREGGIO	754.505,24	767.204,96	TOTALE A PAREGGIO	754.505,24	767.204,96

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2017

Fondo di cassa al 01/01/2017		229.146,23
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	25.273,37	
<i>in conto competenza</i>	512.785,36	
		538.058,73
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	93.117,10	
<i>in conto competenza</i>	398.544,92	
		491.662,02
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2017		275.542,94
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	224.449,26	
<i>in conto residui</i>	1.988.475,81	
		2.212.925,07
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	53.936,26	
<i>in conto residui</i>	1.865.964,13	
		1.919.900,39
- fondi pluriennali vincolati delle spese		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		16.784,16
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		169.664,79
		382.118,67
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017		382.118,67

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				229.146,23
RISCOSSIONI	(+)	25.273,37	512.785,36	538.058,73
PAGAMENTI	(-)	93.117,10	398.544,92	491.662,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.542,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			275.542,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.988.475,81	224.449,26	2.212.925,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.865.964,13	53.936,26	1.919.900,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16.784,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			169.664,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			382.118,67
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017				35.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				25.000,00
Altri accantonamenti				5.500,00
			Totale parte accantonata (B)	65.500,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
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				316.618,67
			Totale parte vincolata (C)	316.618,67
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

GESTIONE RESIDUI

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	265.590,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (-) Solo se nell'esercizio è stato effettuato il riaccertamento straordinario (perchè FPV da detrarre dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente)	0,00
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	952,90
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	266.543,56

GESTIONE DI COMPETENZA

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELLE ENTRATE TOTALE (+)	17.270,62
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	737.234,62
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	452.481,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI (-)	16.784,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CONTO CAPITALE (-)	169.664,79
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	115.575,11

GESTIONE DI COMPETENZA

1) LA GESTIONE CORRENTE

Entrate correnti (Titolo I II e III)	416.992,03	+
<i>Spese correnti + Spese Titolo III (Interventi 2-3-4-5)</i>	<i>376.408,23</i>	<i>-</i>

AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE **40.583,80**

Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	-
Avanzo 2016 applicato a spese correnti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti (previsione definitiva)	17.270,62	+
Spese per rimborso quote capitale dei mutui da non considerare nell'equilibrio corrente	0,00	+
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	<i>16.784,16</i>	<i>-</i>

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE **41.070,26** =

2) LA GESTIONE C/CAPITALE

Entrate Titolo IV e Titolo V (Categorie 2-3-4)	261.736,64	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	+
Avanzo 2016 applicato a investimenti (previsione definitiva)	0,00	+
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale (previsione definitiva)	0,00	+
<i>Spese Titolo II</i>	<i>17.567,00</i>	<i>-</i>
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>	<i>169.664,79</i>	<i>-</i>

AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE **74.504,85** =

2) LA GESTIONE MOVIMENTO FONDI

Entrate Titolo V (Categoria 1)	0,00	+
<i>Spese Titolo III (Intervento 1)</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>

DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE MOVIMENTO FONDI **0,00** =

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2013	2014	2015	2016	2017
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	45.073,36	-62.234,92	70.865,65	9.407,91	115.575,11
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	154.099,71	228.838,54	145.260,42	256.182,75	266.543,56
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	199.173,07	166.603,62	216.126,07	265.590,66	382.118,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	199.173,07	166.603,62	216.126,07	265.590,66	382.118,67

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

In base a tale normativa in vigore è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella tabella che segue.

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE Comune di MONTORIO NEI FRENTANI

VISTO il decreto n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2017;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2017 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

<i>Importi in migliaia di euro</i>		
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	108
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	108
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	108

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2017 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO
METROPOLITANOIL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473, 474 e 479 della legge n. 232/2016

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI

PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2018

DENOMINAZIONE ENTE Comune di MONTORIO NEI FRENTANI

VISTI i risultati della gestione di cassa dell'esercizio 2017;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

Certif. 2017/A

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
Cassa totale(1)		
1	Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	134
2	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	143
3	Titolo 3 - Entrate extratributarie	133
4	Titolo 4 - Entrate in c/capitale	77
5	Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
6=1+2+3+4+5	Totale Entrate finali	487
7	Titolo 1 - Spese correnti	350
8	Titolo 2 - Spese in c/ capitale	66
9	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0
10=7+8+9	Totale Spese finali	416
11=6-10	Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	71

1) Gestione di competenza + gestione residui.

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora, in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa è un'analisi 'statica', tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Successivamente si passe a un'analisi 'dinamica', tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale, sia da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

Il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui e in particolare dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento, effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto; perciò si evidenziano anche le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2017	Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	416.992,03	374.758,26	42.233,77
Conto Capitale	261.736,64	17.567,00	244.169,64
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	58.505,95	58.505,95	0,00
TOTALE	737.234,62	450.831,21	286.403,41

CONFRONTO PREVISIONI DEFINITIVE CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	235.303,00	236.081,09	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	134.855,06	179.121,53	32.044,56	23,76 %
III	Entrate Extratributarie	144.531,59	143.053,31	11.521,72	7,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.656.505,00	4.656.505,00	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	198.600,00	198.600,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	17.270,62	17.270,62	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	5.387.065,27	5.430.631,55	43.566,28	0,81 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	513.460,27	557.026,55	43.566,28	8,48 %
II	Spese in conto capitale	4.656.505,00	4.656.505,00	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.500,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	198.600,00	198.600,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	5.387.065,27	5.430.631,55	43.566,28	0,81 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti iniziali(*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	235.303,00	139.260,37	-96.042,63	-40,82 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	134.855,06	143.074,77	7.266,47	5,39 %
III	Entrate Extratributarie	144.531,59	134.656,89	-8.921,46	-6,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.656.505,00	261.736,64	-4.394.768,36	-94,38 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.369.794,65	737.234,62	-4.632.560,03	-86,27 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTE		17.270,62			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00			
TOTALE		5.387.065,27			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	513.460,27	357.974,10	-155.486,17	-30,28 %
II	Spese in conto capitale	4.656.505,00	17.567,00	-4.638.938,00	-99,62 %
III	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.434,13	-65,87	-0,36 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.387.065,27	452.481,18	-4.934.584,09	-91,60 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.387.065,27			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni 2017	Differenza tra accertamenti e impegni con stanziamenti definitivi (*)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	235.303,00	139.260,37	-96.042,63	-40,82 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	166.899,62	143.074,77	-23.824,85	-14,85 %
III	Entrate Extratributarie	156.053,31	134.656,89	-21.396,42	-13,10 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.656.505,00	261.736,64	-4.394.768,36	-94,38 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.413.360,93	737.234,62	-4.676.126,31	-86,38 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.270,62			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00			
TOTALE		5.430.631,55			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	557.026,55	357.974,10	-199.052,45	-35,73 %
II	Spese in conto capitale	4.656.505,00	17.567,00	-4.638.938,00	-99,62 %
III	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.434,13	-65,87	-0,36 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.430.631,55	452.481,18	-4.978.150,37	-91,67 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.430.631,55			

(*) *Maggiori o minori entrate e minori spese*

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

Si precisa che durante tutta la fase di gestione e controllo il Revisore dei Conti ha disposto le regolari verifiche di cassa trimestrali e di fine anno, in quest'ultima, come per tutte, si è verificata la corrispondenza delle risultanze contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere, si sono verificati i conti correnti postali, e i conti degli agenti contabili.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2017			229.146,23
Riscossioni +	25.273,37	512.785,36	538.058,73
Pagamenti -	93.117,10	398.544,92	491.662,02
FONDO DI CASSA risultante			275.542,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2017			275.542,94

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017				229.146,23
Titolo	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	20.372,83	113.704,51	134.077,34
II	Contributi e trasferimenti	0,00	142.121,53	142.121,53
III	Extratributarie	704,94	133.308,13	134.013,07
IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	3.195,60	74.504,85	77.700,45
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
VI	Da servizi per conto di terzi	1.000,00	49.146,34	50.146,34
	TOTALE	25.273,37	512.785,36	538.058,73
Titolo	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	22.637,40	327.838,27	350.475,67
II	In conto capitale	65.900,66	0,00	65.900,66
III	Rimborso di prestiti	0,00	18.434,13	18.434,13
IV	Per servizi per conto di terzi	4.579,04	52.272,52	56.851,56
	TOTALE	93.117,10	398.544,92	491.662,02
FONDO DI CASSA risultante				275.542,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017				275.542,94

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso dell'anno, che si è avuta, per le singole voci di entrata, che compongono tale categoria, è rappresentata dalla una specifica tabella, che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

Particolarmente significativo, per comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, è infine confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, i dati dell'ultimo quinquennio.

ALIQUOTE IMU/TASI	ANNO 2017
Aliquota IMU/TASI 1^ casa (x mille)	0,400
Aliquota IMU/TASI 2^ casa (x mille)	0,760
Aliquota IMU/TASI fabbricati produttivi (x mille)	0,760
Aliquota IMU/TASI altro (x mille)	0,200

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2017	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	92.000,00	39.729,87	-52.270,13	-56,82%
Addizionale comunale IRPEF	12.500,00	12.376,78	-123,22	-0,99%
Addizionale energia elettrica		0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	117.420,00	80.701,18	-36.718,82	-31,27%
TOSAP	10.800,00	6.448,64	-4.351,36	-40,29%

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (Accertamenti)
	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)	2016 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	101.500,00	73.591,22	76.000,00	33.502,15	39.729,87
Addizionale comunale IRPEF	13.992,19	14.241,38	12.000,00	8.322,95	12.376,78
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TARSU/TARES/TARI	64.873,90	117.000,00	117.000,00	55.451,60	80.701,18
TOSAP	3.439,43	3.724,96	2.730,92	2.655,42	6.448,64

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Il quarto risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico

complessivo, in questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

Infine si presenta un'ulteriore analisi della composizione economica evidenziando, per ogni singola tipologia di provento e costo, l'incidenza percentuale sul relativo totale complessivo.

RISULTATI ECONOMICI 2017

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	60.541,24
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-1.337,14
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-66.142,35
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-6.938,25

Un eventuale risultato economico dell'esercizio negativo, indica di una situazione di squilibrio economico, che deve essere analizzata, al fine di verificare a causa di quali componenti è dovuta.

Occorre inoltre stabilire se la situazione impone l'attuazione immediata di provvedimenti, per ripristinare l'equilibrio economico, nel breve periodo.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A		PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari		139.260,37	33,40 %
2	Proventi da trasferimenti		142.121,53	34,08 %
3	Proventi da servizi pubblici		39.555,34	9,49 %
4	Proventi da gestione patrimoniale		75.078,36	18,00 %
5	Proventi diversi		20.974,96	5,03 %
6	Proventi da concessioni edificare		0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni		0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.		0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)			416.990,56	100,00 %

B		COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale		44.525,81	12,49 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		9.292,18	2,61 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi		286.575,46	80,40 %
13	Utilizzo beni di terzi		239,93	0,07 %
14	Trasferimenti		12.234,11	3,43 %
15	Imposte e tasse		3.581,83	1,00 %
16	Quote di ammortam. di esercizio		0,00	0,00 %
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)			356.449,32	100,00 %

**COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE
DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE**

C		PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
17	Utili		0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione		0,00	0,00 %
		TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	0,00 %

C		ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate		0,00	%
		TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	%

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D		PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
20	Interessi attivi		1,47	100,00 %
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	1,47	100,00 %

D		ONERI FINANZIARI	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
21	Interessi passivi su mutui e prestiti		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni		0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause		1.338,61	100,00 %
		TOTALE ONERI FINANZIARI	1.338,61	100,00 %

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
22	Insussistenze del passivo	288,38	100,00 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		288,38	100,00 %

E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	66.244,56	99,72 %
28	Oneri straordinari	186,17	0,28 %
TOTALE ONERI STRAORDINARI		66.430,73	100,00 %

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
1	Proventi tributari	139.260,37	33,37 %
2	Proventi da trasferimenti	142.121,53	34,06 %
3	Proventi da servizi pubblici	39.555,34	9,48 %
4	Proventi da gestione patrimoniale	75.078,36	17,99 %
5	Proventi diversi	20.974,96	5,03 %
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00 %
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00 %
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00 %
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00 %
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00 %
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	1,47	0,00 %
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	288,38	0,07 %
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00 %
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
TOTALE PROVENTI		417.280,41	100,00 %

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2017	Incidenza percentuale sul totale
9	Personale	44.525,81	10,50 %
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.292,18	2,19 %
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00 %
12	Prestazioni di servizi	286.575,46	67,55 %
13	Utilizzo beni di terzi	239,93	0,06 %
14	Trasferimenti	12.234,11	2,88 %
15	Imposte e tasse	3.581,83	0,84 %
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00 %
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00 %
D	ONERI FINANZIARI		
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00 %
21	Interessi passivi per altre cause	1.338,61	0,32 %
E	ONERI STRAORDINARI		
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00 %
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00 %
27	Accantonamento per svalutazione crediti	66.244,56	15,62 %
28	Oneri straordinari	186,17	0,04 %
TOTALE COSTI		424.218,66	100,00 %

CONTO ECONOMICO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Proventi da tributi				
	Proventi da fondi perequativi Proventi da trasferimenti e contributi Proventi da trasferimenti correnti	139.260,37			
2	Quota annuale di contributi agli investimenti Contributi agli investimenti				
3	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	143.074,77			
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni Ricavi della vendita di beni Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	143.074,77			A5c
b	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)				E20c
c	Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni Altri ricavi e proventi diversi	113.955,79		A1	A1a
a	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.021,30			
b	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Acquisto di materie prime e/o beni di consumo Prestazioni di servizi	105.058,15			
c	Utilizzo beni di terzi Trasferimenti e contributi Trasferimenti correnti Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. Contributi agli investimenti ad altri soggetti Personale	5.876,34			
5	Ammortamenti e svalutazioni Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			A2	A2
6	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali Altre svalutazioni delle immobilizzazioni Svalutazione dei crediti			A3	A3
7	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			A4	A4
8	Accantonamenti per rischi	20.021,72		A5	A5 a e b
	Altri accantonamenti Oneri diversi di gestione	416.312,65			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)				
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)				
9	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	9.297,35		B6	B6
	<i>Proventi finanziari</i>				
10	Proventi da partecipazioni da società controllate da società partecipate da altri soggetti	310.849,68		B7	B7
11	Altri proventi finanziari	239,93		B8	B8
12	Totale proventi finanziari	27.920,93			
	<i>Oneri finanziari</i>				
a	Interessi ed altri oneri finanziari	27.920,93			
b	Interessi passivi Altri oneri finanziari				
c	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				
13		43.267,48		B9	B9
14		30.000,00		B10	B10
a				B10a	B10a
b				B10b	B10b
c				B10c	B10c
d		30.000,00		B10d	B10d
15				B11	B11
16				B12	B12
17				B13	B13
18		181,00		B14	B14
		421.756,37			
		-5.443,72			

19	a				
	b				
	c				
20				C15	C15
		1,47		C16	C16
		1,47			
21		1.338,61		C17	C17
	a	1.338,61			
	b				
		1.338,61			
		-1.337,14			
CONTTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Rivalutazioni			D18	D18
	Svalutazioni				
23	TOTALE RETTIFICHE (D)			D19	D19
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Proventi straordinari				
	<i>Proventi da permessi di costruire Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo Plusvalenze patrimoniali</i>				
	<i>Altri proventi straordinari</i>				
24	Totale proventi straordinari	262.123,93		E20	E20
	Oneri straordinari				
	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo Minusvalenze patrimoniali</i>				
b	<i>Altri oneri straordinari</i>	261.736,64			
	Totale oneri straordinari TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	387,29			E20b
c	(E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				E20c
d	Imposte (*)				
e	RISULTATO DELL'ESERCIZIO				
		262.123,93			
25		18.825,33		E21	E21
	a				
	b	1.258,33			E21b
	c				E21a
	d	17.567,00			E21d
		18.825,33			
		243.298,60			
		236.517,74			
26		3.581,83		22	22
27		232.935,91		23	23

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Le tabelle che seguono sintetizzano la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone:

- la composizione per macrocategorie
- le variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale
- le modifiche determinate nell'anno dalla gestione, nella suddivisione patrimoniale dell'Ente

CONTO DEL PATRIMONIO 2017**ATTIVO**

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	2.589.749,33	51,54 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %
Crediti	2.199.605,57	43,77 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	235.495,47	4,69 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	5.024.850,37	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	515.497,29	9,92 %
Conferimenti	1.440.992,88	27,74 %
Debiti	3.238.887,41	62,34 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	5.195.377,58	100,00 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2017

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	2.589.749,33	2.589.749,33	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Crediti	2.000.429,68	2.199.605,57	199.175,89	9,96 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	229.146,23	235.495,47	6.349,24	2,77 %
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	4.819.325,24	5.024.850,37	205.525,13	4,26 %

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017	VALORE AL 31/12/2017	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	561.573,50	515.497,29	-46.076,21	-8,20 %
Conferimenti	1.179.256,24	1.440.992,88	261.736,64	22,20 %
Debiti	3.249.022,71	3.238.887,41	-10.135,30	-0,31 %
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	4.989.852,45	5.195.377,58	205.525,13	4,12 %

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2017

ATTIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Immobilizzazioni materiali	2.589.749,33	53,74 %	2.589.749,33	51,54 %
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Rimanenze	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Crediti	2.000.429,68	41,51 %	2.199.605,57	43,77 %
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Disponibilità liquide	229.146,23	4,75 %	235.495,47	4,69 %
Ratei attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti attivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE ATTIVO	4.819.325,24	100,00 %	5.024.850,37	100,00 %

PASSIVO

DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2017	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2017	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	561.573,50	11,25 %	515.497,29	9,92 %
Conferimenti	1.179.256,24	23,63 %	1.440.992,88	27,74 %
Debiti	3.249.022,71	65,12 %	3.238.887,41	62,34 %
Ratei passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Risconti passivi	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
TOTALE PASSIVO	4.989.852,45	100,00 %	5.195.377,58	100,00 %

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	8.856,22		A	A
	PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	8.856,22			
	● IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	60.606,18			
1.1	Terreni	21.373,18			
1.2	Fabbricati	39.233,00			
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.517.143,15			
2.1	Terreni	350.814,55		BI11	BI11
	● di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	2.157.290,60			
	● di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	1.010,00		BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BI13	BI13

2.5	Mezzi di trasporto	11.040,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.093,00		
2.7	Mobili e arredi	4.895,00		
2.8	Infrastrutture			
2.99	Altri beni materiali	-12.000,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		2.577.749,33		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>			
2	Crediti verso	2.007.934,02	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.000.646,88		
b	<i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
			BIII2c	
d	<i>altri soggetti</i>	7.287,14		BIII2d
			BIII2d	
3	Altri titoli		BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.007.934,02		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.585.683,35		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I Rimanenze				CI	CI
Totale rimanenze					
II Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.631,17			
b	Altri crediti da tributi	1.631,17			
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	140.537,47			
a	verso amministrazioni pubbliche	140.537,47			
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	62.903,09		CII1	CII1
		-42.108,81		CII5	CII5
4	Altri Crediti				
a	verso l'erario	-9.414,87			
b	per attività svolta per c/terzi	-32.693,94			
c	altri				
	Totale crediti	162.962,92			
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
1	Partecipazioni				
2	Altri titoli				
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV Disponibilità liquide		275.542,94			
1	Conto di tesoreria	275.542,94			CIV1a
a	Istituto tesoriere			CIV1	CIV1b,c
b	presso Banca d'Italia			CIV2,3	CIV2,3
2	Altri depositi bancari e postali				
3	Denaro e valori in cassa	275.542,94			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	438.505,86			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)					
D) RATEI E RISCONTI				D D	D D
1	Ratei attivi				
2	Risconti attivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)

5.033.045,43

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
- (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
- (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

				riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.749.696,67		AI	AI
II	Riserve	1.177.236,76		AIV, AV, AVI,	AIV, AV, AVI,
a	da risultato economico di esercizi precedenti	19.980,52		AVII, AVII	AVII, AVII
b	da capitale	1.157.256,24		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	232.935,91		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.159.869,34			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	146,71			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	146,71		D5	
2	Debiti verso fornitori	2.128.141,59		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-95.576,17			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	-58.822,28			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	-36.753,89			
5	Altri debiti	-159.536,04		D12,D13,	D11,D12,
a	tributari	48.104,77		D14	D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	40,18			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	-207.680,99			
TOTALE DEBITI (D)		1.873.176,09			
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					

	Ratei passivi				
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.033.045,43			

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

Le tabelle che seguono evidenziano i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

Per rendere maggiormente significativi i dati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati suddividendoli per programmi.

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati, per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano quattro tabelle in cui sono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente e conto capitale, in sede di previsione iniziale e definitiva, per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI**

Titolo	ENTRATE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Entrate Tributarie	235.303,00	235.303,00
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	134.855,06	166.899,62
III	Entrate Extratributarie	144.531,59	156.053,31
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.656.505,00	4.656.505,00
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	198.600,00	198.600,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	5.387.065,27	5.430.631,55

Titolo	SPESE DI COMPETENZA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
I	Spese correnti	513.460,27	557.026,55
II	Spese in conto capitale	4.656.505,00	4.656.505,00
III	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.500,00
IV	Spese per servizi per conto di terzi	198.600,00	198.600,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	5.387.065,27	5.430.631,55

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
--	--	--

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
0		

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
0		0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
0		0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti definitivi
0		0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
0		0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE MOVIMENTI FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
0		0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

PROGRAMMAZIONE 2017
STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
0		0,00	0,00
TOTALI		0,00	0,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti, sia in percentuale.

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra Stanzamenti definitivi e iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	235.303,00	236.081,09	0,00	0,00 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	134.855,06	179.121,53	32.044,56	23,76 %
III	Entrate Extratributarie	144.531,59	143.053,31	11.521,72	7,97 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.656.505,00	4.656.505,00	0,00	0,00 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	198.600,00	198.600,00	0,00	0,00 %
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	17.270,62	17.270,62	0,00	0,00 %
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	5.387.065,27	5.430.631,55	43.566,28	0,81 %
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	513.460,27	557.026,55	43.566,28	8,48 %
II	Spese in conto capitale	4.656.505,00	4.656.505,00	0,00	0,00 %
III	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.500,00	0,00	0,00 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	198.600,00	198.600,00	0,00	0,00 %
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE	5.387.065,27	5.430.631,55	43.566,28	0,81 %

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti definitivi e imp./accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	235.303,00	139.260,37	-96.042,63	-40,82 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	166.899,62	143.074,77	-24.778,09	-14,85 %
III	Entrate Extratributarie	156.053,31	134.656,89	-20.443,18	-13,10 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.656.505,00	261.736,64	-4.394.768,36	-94,38 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.413.360,93	737.234,62	-4.676.126,31	-86,38 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.270,62			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00			
TOTALE		5.430.631,55			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	557.026,55	357.974,10	-199.052,45	-35,73 %
II	Spese in conto capitale	4.656.505,00	17.567,00	-4.638.938,00	-99,62 %
III	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.434,13	-65,87	-0,36 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.430.631,55	452.481,18	-4.978.150,37	-91,67 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.430.631,55			

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti Impegni	Differenza tra stanziamenti iniziali e Imp/Accertamenti	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
I	Entrate Tributarie	235.303,00	139.260,37	-96.042,63	-40,82 %
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	134.855,06	143.074,77	7.266,47	5,39 %
III	Entrate Extratributarie	144.531,59	134.656,89	-8.921,46	-6,17 %
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.656.505,00	261.736,64	-4.394.768,36	-94,38 %
V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
VI	Entrate da servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.369.794,65	737.234,62	-4.632.560,03	-86,27 %
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		17.270,62			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		0,00			
TOTALE		5.387.065,27			
SPESE DI COMPETENZA					
I	Spese correnti	513.460,27	357.974,10	-155.486,17	-30,28 %
II	Spese in conto capitale	4.656.505,00	17.567,00	-4.638.938,00	-99,62 %
III	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.434,13	-65,87	-0,36 %
IV	Spese per servizi per conto di terzi	198.600,00	58.505,95	-140.094,05	-70,54 %
TOTALE		5.387.065,27	452.481,18	-4.934.584,09	-91,60 %
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00			
TOTALE		5.387.065,27			

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titoli I, II e III)

N.	PROGRAMMA	Stanzamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
0		0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo I e Titolo III Interventi 2-3-4-5)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
0		0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI ENTRATE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo IV e Titolo V Categorie 2-3-4)

N.	PROGRAMMA	Stanzamento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
0		0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE C/CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo II)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
0		0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E ACCERTAMENTI
ENTRATE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo V Categoria 1)

N.	PROGRAMMA	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Percentuale di realizzazione
0		0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

PROGRAMMAZIONE 2017
CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI E IMPEGNI SPESE MOVIMENTO FONDI SUDDIVISE PER PROGRAMMA
(Titolo III Intervento 1)

N.	PROGRAMMA	Stanzamento definitivo	Impegni	Percentuale di realizzazione
0		0,00	0,00	0,00 %
TOTALI		0,00	0,00	0,00 %

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso dell'anno, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella evidenzia il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando, per ognuna di esse, la percentuale rispetto al totale.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce poi l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso dell'anno e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER FUNZIONI

FUNZIONI	IMPEGNI 2017	Percentuale sul totale
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	0,00	0,00 %
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00 %
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00 %
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00 %
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00 %
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	17.567,00	100,00 %
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00 %
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE	17.567,00	100,00 %

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Alienazioni patrimoniali (Titolo IV Cat.1)	0,00	0,00 %
Contributi (Titolo IV Cat. 2-3-4-5-6)	261.736,64	100,00 %
Mutui (Titolo V Cat. 3)		0,00 %
Altri indebitamenti (Titolo V Cat. 2-4)		0,00 %
Quote Permessi a costruire applicate a spese correnti (a detrarre)	0,00	0,00 %
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento spese in conto capitale (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale (previsione definitiva)	0,00	0,00 %
TOTALE	261.736,64	100,00 %

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori si utilizza l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa, in materia di certificazione del conto del bilancio.

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

DESCRIZIONE		TIPO IMPORTO	Importi e %
			2017
1	Rigidità strutturale bilancio		
	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio	Stanziamiento definitivo	0,00
	+ Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	44.525,81
	+ Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegni	1.338,61
	+ Spesa Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	18.434,13
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	3.581,83
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	0,00
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni	0,00
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	416.992,03
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti		16,27 %
2	Entrate correnti		
	Primi tre titoli entrate /	Accertamenti	416.992,03
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento iniziali CO	514.689,65
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente		81,01 %
	Primi tre titoli entrate /	Accertamenti	416.992,03
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento definitivi CO	558.255,93
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente		74,69 %
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Accertamenti	139.260,37
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Accertamenti	0,00
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Accertamenti	134.656,89
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento iniziali CO	514.689,65
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente		53,21 %
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Accertamenti	139.260,37
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Accertamenti	0,00
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Accertamenti	134.656,89
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento definitivi CO	558.255,93
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		49,06 %
	Primi tre titoli entrate /	Incassi CO + RE	410.211,94
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamiento iniziali CA	565.004,50
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente		72,60 %

	Primi tre titoli entrate /	Incassi CO + RE	410.211,94
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CA	608.570,78
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente		67,40 %
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	134.077,34
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Incassi CO + RE	133.059,83
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti iniziali CA	565.004,50
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente		47,28 %
	[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	134.077,34
	- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00
	+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] /	Incassi CO + RE	133.059,83
	Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CA	608.570,78
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		43,89 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2017
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
	Sommatoria degli utilizzi girmalieri delle anticipazioni nell'esercizio /	0,00
	(365 x massimo previsto dalla norma =	0,00
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,00 %
	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo /	0,00
	Massimo previsto dalla norma	0,00
3.2	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	0,00 %
4	Spese di personale	
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni 44.525,81
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni 3.581,83
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 0,00
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni 0,00
	[Spesa corrente	Impegni 357.974,10
	- FCDE corrente	Stanziameti definitivi CO 66.244,56
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 0,00
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni 0,00
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	16,49 %
	[Pdc 1.01.01.01.004"indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 0,00
	+ Pdc 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 0,00
	+ Pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 0,00
	+ Pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	Impegni 0,00
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni 0,00
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	0,00
	[Stanziameti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni 44.525,81
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni 3.581,83
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 =	Impegni 0,00
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni 0,00
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	0,00 %
	[Pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	Impegni 310,16
	+ Pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")	Impegni 3.000,00
	+ Pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche"] /	Impegni 2.500,00
	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni 44.525,81
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni 3.581,83
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] =	Impegni 0,00
4.3	Incidenza della spesa di personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	12,07 %

	[Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	44.525,81
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	3.581,83
	- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	0,00
	+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni	0,00
	Popolazione residente =		418
4.4	Spesa di personale procapite		115,09
5	Esternalizzazione dei servizi		
	[Pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico"	Stanzamenti definitivi CO	68.448,15
	+ Pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate"	Stanzamenti definitivi CO	0,00
	+ Ppdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate] /	Stanzamenti definitivi CO	0,00
	Spese correnti Titolo I =	Stanzamenti definitivi CO	357.974,10
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi		19,12 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2017
6	Interessi passivi	
	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" /	Impegni 1.338,61
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti 416.992,03
6.1	Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti	0,32 %
	Pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	Impegni 0,00
	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" =	Impegni 1.338,61
6.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale della sesa per interessi passivi	0,00 %
	Pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	Impegni 0,00
	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" =	Impegni 1.338,61
6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00 %
7	Investimenti	
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni 0,00
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" /	Impegni 0,00
	Titoli 1° e 2° della spesa =	Impegni 375.541,10
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	0,00 %
	Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	Impegni 0,00
	Popolazione residente =	418
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	0,00
	Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" /	Impegni 0,00
	Popolazione residente =	418
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,00
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni 0,00
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" /	Impegni 0,00
	Popolazione residente =	418
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	0,00
	Margine corrente di competenza /	Stanziamenti CO 59.017,93
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni + FPV 0,00
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" =	Impegni + FPV 0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00 %

	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	Stanzamenti CO	0,00
	[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni + FPV	0,00
	+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"] =	Impegni + FPV	0,00
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie		0,00 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2017
[Titolo 6 "Accensione di prestiti"	Accertamenti	0,00
- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	Accertamenti	0,00
- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	Accertamenti	0,00
- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni] /	Accertamenti	0,00
[Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"	Impegni + FPV	0,00
+ Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"] =	Impegni + FPV	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito		0,00 %
8 Analisi dei residui		
Totale dei residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	30.135,83
Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre =		51.452,17
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti		58,57 %
Totale dei residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	17.567,00
Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre =		1.859.313,71
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in c/capitale al 31/12		0,94 %
Totale dei residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	0,00
Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre =		0,00
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incr.att.fin. su stock residui passivi per incr.att.fin. al 31/12		0,00 %
Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	27.857,86
Totale dei residui attivi titoli 1,2,3 al 31 dicembre =		57.094,94
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente		48,79 %
Totale dei residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	187.231,79
Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre =		2.126.412,04
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale		8,80 %
Totale dei residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio /	Residui CO	0,00
Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre =		0,00
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduz.attivita` fin. su stock residui attivi per riduz.attivi		0,00 %
9 Smaltimenti debiti non finanziari		
[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti CO	250.385,09
+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti CO	0,00

	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Impegni CO	280.425,92
	+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni CO	0,00
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio		89,28 %
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Pagamenti RE	17.204,97
	+Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] /	Pagamenti RE	0,00
	[Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	Impegni RE	33.972,79
	+ Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"] =	Impegni RE	0,00
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti		50,64 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2017
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti CO	17.736,20
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti CO	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] /	Pagamenti CO	0,00
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Impegni CO	17.736,20
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni CO	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] =	Impegni CO	0,00
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio		100,00 %
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Pagamenti RE	5.432,43
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Pagamenti RE	0,00
+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] /	Pagamenti RE	0,00
[Pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Impegni RE	5.432,43
+ Pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	Impegni RE	0,00
+ Pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche	Impegni RE	0,00

	+ Pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
	+ Pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
	+ Pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	Impegni RE	0,00
	+ Pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] =	Impegni RE	0,00
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti		100,00 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Giorni	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

	DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
			2017
10	Debiti finanziari		
	Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
	Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =		0,00
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari		0,00 %
	Spese titolo 4	Impegni	18.434,13
	Estinzione anticipata di prestiti /	Impegni	0,00
	Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente =		0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari		0,00 %
	[[Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		1.338,61
	- Pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	Impegni	0,00
	- Pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegni	0,00
	+ Spese Titolo 4 "Rimborso prestiti"]	Impegni	18.434,13
	- [Entrate 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
	+ Entrate 4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00
	+ Entrate 4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] /	Accertamenti	0,00
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	416.992,03
10.3	Sostenibilità debiti finanziari		4,74 %
	Debito di finanziamento al 31/12 /		0,00
	Popolazione residente =		418
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)		0,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione		
	Quota libera di parte corrente dell'avanzo /		0,00
	Avanzo di amministrazione =		382.118,67
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo		0,00 %
	Quota libera in conto capitale dell'avanzo /		0,00
	Avanzo di amministrazione =		382.118,67
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo		0,00 %

	Quota accantonata dell'avanzo /		65.500,00
	Avanzo di amministrazione =		382.118,67
11.3	<i>Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</i>		<i>17,14 %</i>
	Quota vincolata dell'avanzo /		316.618,67
	Avanzo di amministrazione =		382.118,67
11.4	<i>Incidenza quota vincolata nell'avanzo</i>		<i>82,85 %</i>

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2017
12 Disavanzo di amministrazione		
Disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00
- Disavanzo amministrazione esercizio in corso /		0,00
Totale Disavanzo esercizio precedente =		0,00
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio		0,00 %
Disavanzo di amministrazione esercizio in corso		0,00
- Disavanzo amministrazione esercizio precedente /		0,00
Totale Disavanzo esercizio precedente =		0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente		0,00 %
Totale disavanzo di amministrazione /		0,00
Patrimonio netto =		0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo		0,00 %
Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio /		0,00
Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	416.992,03
12.4 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		0,00 %
13 Debiti fuori bilancio		
Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati /		0,00
Totale impegni titolo 1 e titolo 2 =	Impegni	375.541,10
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati		0,00 %
Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /		0,00
Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	416.992,03
13.2 Debiti in corso di riconoscimento		0,00 %
[Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti		0,00
+ Importo Debiti fuori bilancio in corso di finanziamento] /		0,00
Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	416.992,03
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento		0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato		
[Fondo pluriennale vincolato parte corrente		17.270,62
+ Fondo pluriennale vincolato parte capitale		0,00

	- Quota del fondo pluriennale vincolato parte corrente non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi		0,00
	- Quota del fondo pluriennale vincolato parte capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /		0,00
	[Fondo pluriennale vincolato parte corrente iscritto in entrata del bilancio		17.270,62
	+ Fondo pluriennale vincolato parte capitale iscritto in entrata del bilancio] =		0,00
14.1	Utilizzo del FPV		100,00 %

**Piano degli indicatori di bilancio Dettaglio calcoli indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi e %
		2017
15 Partite di giro e conto terzi		
[Totale accertamenti per Entrate per conto terzi e partite di giro	Accertamenti	58.505,95
- Accertamenti derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] /	Accertamenti	0,00
Totale accertamenti dei primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	416.992,03
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata		14,03 %
[Totale impegni per Uscite per conto terzi e partite di giro	Impegni	58.505,95
- Impegni derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] /	Impegni	0,00
Totale impegni del titolo 1 della spesa	Impegni	357.974,10
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		16,34 %

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	16,27 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	81,01 %
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	74,69 %

2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	53,21 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	49,06 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,60 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	67,40 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	47,28 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	43,89 %

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	16,49 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in	0,00 %

		uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	12,07 %

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	115,09
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	19,12 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,32 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			

7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	0,00 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			

8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	58,57 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	0,94 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	48,79 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	8,80 %

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	89,28 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	50,64 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto	

	capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	<i>100,00 %</i>
--	--	-----------------

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00 %
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31	

	finanziari	dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)	
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	<p>[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3</p>	4,74 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	17,14 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	82,85 %

12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

Piano degli indicatori di bilancio**Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2017**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)	
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	14,03 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa	16,34 %

	(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	
--	---	--

- Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2017 (percentuale)
----------------------	-------------	---

La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

D) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
			Incidenza Missioni/Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni/Programmi:	di cui incidenza FPV: Previsioni	Incidenza Missione programma (Impegni	di cui incidenza FPV:	di cui incidenza economie di spesa:	
			Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	stanziamento FPV/Previsione FPV totale	+ FPV) / (Totale Impegni + Ototale FPV))	FPV / Totale FPV	Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,26	0,00	0,32	0,00	2,19	0,00	0,07	
	2	Segreteria generale	0,64	10,06	0,65	0,76	3,90	0,34	0,21	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,86	25,67	0,92	3,21	4,82	2,18	0,40	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,06	7,45	0,06	0,33	0,03	0,00	0,07	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,36	0,00	0,36	1,41	2,97	1,48	0,01	
	6	Ufficio tecnico	0,06	0,00	0,06	0,00	0,31	0,00	0,03	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,21	3,51	0,21	0,23	0,30	0,08	0,20	
	8	Statistica e sistemi informativi	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,10	
	10	Risorse umane	0,30	0,00	0,30	0,00	2,09	0,00	0,06	
	11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	
			TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	2,85	46,68	2,97	5,94	16,63	4,08	1,15
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,47	0,00	0,49	0,00	3,49	0,00	0,09
		TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,47	0,00	0,49	0,00	3,49	0,00	0,09	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	0,87	0,00	0,86	1,51	6,37	1,58	0,12	
	7	Diritto allo studio	0,15	0,00	0,15	0,00	0,02	0,00	0,16	
		TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1,01	0,00	1,01	1,51	6,38	1,58	0,29	
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore	0,21	0,00	0,20	0,00	1,70	0,00	0,00	

		culturale							
		TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,21	0,00	0,20	0,00	1,70	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,02	0,00	0,03	0,00	0,15	0,00	0,01
	2	Giovani	1,49	0,00	1,47	0,00	0,00	0,00	1,67
		TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,51	0,00	1,50	0,00	0,15	0,00	1,68
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	77,70	53,32	77,14	89,35	31,73	91,00	83,19
		TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	77,70	53,32	77,14	89,35	31,73	91,00	83,19
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3	Rifiuti	1,23	0,00	1,20	2,54	9,69	2,65	0,06
	4	Servizio idrico integrato	1,25	0,00	1,33	0,67	10,69	0,70	0,08
		TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,48	0,00	2,53	3,20	20,38	3,35	0,15
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,76	0,00	0,75	0,00	5,88	0,00	0,07
		TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	0,76	0,00	0,75	0,00	5,88	0,00	0,07
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	0,12	0,00	0,12	0,00	0,00	0,00	0,14
	3	Interventi per gli anziani	7,79	0,00	7,72	0,00	0,86	0,00	8,63

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2017

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missioni/Programmi:	di cui Incidenza FPV: Previsioni	Incidenza Missione programma (Impegni	di cui incidenza FPV:	di cui incidenza economie di spesa:
			Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	stanziamento FPV/Previsione FPV totale	+ FPV) / (Totale Impegni + Ototale FPV))		
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,21	0,00	0,22	0,00	0,47	0,00	0,19
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,03	0,00	0,02	0,00	0,08	0,00	0,02
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		8,15	0,00	8,09	0,00	1,41	0,00	8,98
Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	1	Fondo di riserva	0,06	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,07
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,72	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	1,38
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,78	0,00	1,28	0,00	0,00	0,00	1,45
Missione 50: Debito pubblico									
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,04	0,00	0,04	0,00	0,21	0,00	0,02
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,34	0,00	0,34	0,00	2,89	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,38	0,00	0,38	0,00	3,09	0,00	0,02
Missione 99: Servizi per conto terzi									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	3,69	0,00	3,66	0,00	9,16	0,00	2,92
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		3,69	0,00	3,66	0,00	9,16	0,00	2,92

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

In questo paragrafo si espongono i risultati economici dell'ultimo quinquennio.

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia anche l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	71.814,77	20.884,75	75.313,12	844,67	60.541,24
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-5.421,07	-4.434,30	-3.216,04	-2.382,61	-1.337,14
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-191.239,89	18.807,93	-902.750,53	-23.574,38	-66.142,35
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-124.846,19	35.258,38	-830.653,45	-25.112,32	-6.938,25

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	183.900,57	208.618,51	207.742,57	99.950,42	139.260,37
2	Proventi da trasferimenti	177.384,78	136.950,65	74.669,66	126.094,95	142.121,53
3	Proventi da servizi pubblici	44.880,43	19.336,81	41.187,38	36.167,35	39.555,34
4	Proventi da gestione patrimoniale	87.445,73	77.715,80	75.649,65	73.912,01	75.078,36
5	Proventi diversi	904,28	3.000,00	19.072,82	7.708,64	20.974,96
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	173,39	0,00	170,40	0,00	1,47
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	6.169,60	67.629,86	12.660,56	2.644,49	288,38
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		500.858,78	513.251,63	431.153,04	346.478,86	417.280,41

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
B	COSTI DELLA GESTIONE					
9	Personale	132.420,08	127.339,85	77.566,35	48.426,05	44.525,81
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.283,69	11.160,92	7.502,24	6.349,13	9.292,18
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	254.289,88	256.151,72	239.514,29	269.370,14	286.575,46
13	Utilizzo beni di terzi	500,00	500,00	0,00	226,22	239,93
14	Trasferimenti	12.905,57	22.457,53	13.221,67	15.935,95	12.234,11
15	Imposte e tasse	7.301,80	7.127,00	5.204,41	2.681,21	3.581,83
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE					
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D	ONERI FINANZIARI					
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	5.594,46	4.434,30	3.386,44	2.382,61	1.338,61
E	ONERI STRAORDINARI					
25	Insussistenze dell'attivo	196.106,71	48.542,68	905.789,08	0,00	0,00
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	7.702,34	25.415,87	66.244,56
28	Oneri straordinari	1.302,78	279,25	1.919,67	804,00	186,17
TOTALE COSTI		625.704,97	477.993,25	1.261.806,49	371.591,18	424.218,66

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

Si precisa che con deliberazione del C.C. n. 11 del 27/03/2017, il comune deliberava il proprio recesso dal GAL "Molise verso il 2000" con sede in Campobasso (CB) alla Via San Giovanni in Golfo n. 205/e e disponeva l'alienazione delle seguenti quote detenute :

Denominazione	Oggetto Sociale	Numero Azioni	Forma giuridica	Valore Nominale in euro	Quota Associativa in euro	Partecipazione diretta in percentuale
Molise Verso il 2000 S.c.r.l. CF/P.IVA 00875480709	Promozione dello sviluppo economico, sociale, imprenditoriale e dell'occupazione nelle aree interne del Molise	N. 5	Società Consortile	259,00	1.295,00	3%

2.11 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Successivamente si evidenziano le proiezioni storiche dei dati, per offrire un'utile valutazione del trend degli indicatori analizzati.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
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);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 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 o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 risoese a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 D.Lgs23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24/12/2012 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 o di fondo di solidarietà;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 tuoel;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 dal numeratore che dal denominatore del parametro;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 tuoel con le modifiche di cui all'art.8, comma 1, legge 12/11/2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoel 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 443-444 legge 24/12/2012 a decorrere dal 1/1/2013; 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 avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2017

Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + III</u>	x 100	65,917
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u>	x 100	33,396
	<u>Titolo I + II + III</u>		
Pressione finanziaria	<u>Titolo I + III</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento erariale	<u>Trasferimenti statali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Intervento regionale	<u>Trasferimenti regionali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	x 100	300,166
	<u>Totale accertamenti di competenza</u>		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	x 100	424,305
	<u>Totale impegni di competenza</u>		
Indebitamento locale pro capite	<u>Residui debiti mutui</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Velocità riscossione entrate proprie	<u>Riscossione Titolo I + III</u>	x 100	89,865
	<u>Accertamenti Titolo I + III</u>		
Rigidità spesa corrente	<u>Spese personale + Quote amm. mutui</u>	x 100	15,420
	<u>Totale entrate Titoli I + II + III</u>		
Velocità gestione spese correnti	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u>	x 100	91,582
	<u>Impegni Titolo I competenza</u>		
Redditività del patrimonio	<u>Entrate patrimoniali</u>	x 100	0,000
	<u>Valore patrimoniale disponibile</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali indisponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni patrimoniali disponibili</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Patrimonio pro capite	<u>Valore beni demaniali</u>		0,00
	<u>Popolazione</u>		
Rapporto dipendenti/popolazione	<u>Dipendenti</u>	x 100	0,000
	<u>Popolazione</u>		

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2017

Congruità dell'IMU/ICI	<u>Proventi IMU/ICI</u> n. unità immobiliari	0,00	
	<u>Proventi IMU/ICI</u> n. famiglie + n. imprese	0,00	
	<u>Proventi IMU/ICI prima abitazione</u> Totale proventi IMU/ICI	0,00000	
	<u>Proventi IMU/ICI altri fabbricati</u> Totale proventi IMU/ICI	0,00000	
	<u>Proventi IMU/ICI terreni agricoli</u> Totale proventi IMU/ICI	0,00000	
	<u>Proventi IMU/ICI aree edificabili</u> Totale proventi IMU/ICI	0,00000	
	Congruità I.C.I.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	0,00
	Congruità della T.O.S.A.P.	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	0,00
<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. occupati		0,00	
Congruità T.A.R.S.U.		<u>n.iscritti a ruolo</u> x 100 n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case	0,00

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORI	FORMULA	2015	2016	2017
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	82,157	63,327	65,917
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	49,641	29,069	33,396
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	822,54	0,00	0,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	496,99	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	159,26	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	19,38	0,00	0,00
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	327,233	433,665	300,166
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	365,538	423,116	424,305
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	84,196	98,338	89,865
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote amm. mutui}}{\text{Totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	23,517	20,149	15,420
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}} \times 100$	82,867	87,220	91,582
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}} \times 100$	0,000	0,000	0,000

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2015	2016	2017	
Congruità dell'ICI/IMU	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. unità immobiliari}}$	0,00	0,00	0,00	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	0,00	0,00	0,00	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU prima abitazione}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU altri fabbricati}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU terreni agricoli}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000	
	$\frac{\text{Proventi ICI/IMU aree edificabili}}{\text{Totale proventi ICI/IMU}}$	0,00000	0,00000	0,00000	
	Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
	Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
$\frac{\text{T.O.S.A.P.}}{\text{mq. occupati}}$		0,00	0,00	0,00	
Congruità T.A.R.S.U.		$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00	0,00	0,00

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Le scelte in materia di programmazione traggono origine da una valutazione realistica sulle disponibilità finanziarie e dalla successiva destinazione delle stesse, secondo un preciso grado di priorità, al finanziamento di programmi che interessano la gestione corrente ed in conto capitale. La normativa finanziaria e contabile obbliga ogni ente locale a strutturare il bilancio di previsione in modo da permetterne la lettura.

Nel corso dell'esercizio, la sensibilità politica di prefigurare obiettivi ambiziosi si è misurata con la complessa realtà in cui operano gli enti locali. Le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa ed i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di questi due elementi.

Dall'analisi sopra esposta e per lo stato di attuazione dei programmi, risulta evidente che la fase attuativa degli stessi, seppure più soddisfacente in rapporto alle risorse disponibili, è però fortemente condizionata dalle rigide norme in vigore. Esiste dunque un "freno tirato" all'attività della giunta comunale che è difficilmente superabile con le sole forze dell'Ente in questo quadro regionale, nazionale ed internazionale di forte crisi economica e finanziaria.

Lo stato di attuazione dei programmi può ritenersi comunque più che soddisfacente per ciò che concerne la normale attività di gestione.

Si può dunque concludere che, in rapporto ai mezzi disponibili, anche in termini di carenza di risorse umane rispetto alla dotazione organica, alle limitazioni imposte dalle politiche di contenimento della spesa di personale e più in generale sul contenimento della spesa pubblica, ai risultati conseguiti, ai programmi ed ai costi sostenuti, il grado di efficacia dell'azione amministrativa condotta deve ritenersi comunque soddisfacente, rappresentando il massimo livello ottenibile con l'azione amministrativa

profusa.

Dalla Residenza Municipale, lì 29 marzo 2018.

IL SINDACO
(*Nino-Pellegrino PONTE*)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(*rag. Luciano CALANDRELLA*)