

COMUNE DI NOVOLI
Provincia (LE)

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO 2017

REDATTA
Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000



Piazza A. Moro
73051 Novoli (LE)

Premessa

Riferimenti normativi

Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Criteri di valutazione effettuati

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2016.

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto dell'Esercizio 2017, il Responsabile del Settore Finanziario, unitamente a tutti i Responsabili dei servizi, hanno condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. n. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata dei residui, sia attivi che passivi, provvedendo laddove necessario alla cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e spese già impegnate ma non esigibili al 31/12/2017, per ogni Servizio;

La ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 ai fini dell'approvazione del rendiconto di gestione anno 2017 è stata approvata con Delibera del Commissario Straordinario con funzioni di Giunta n. 39 in data 20/07/2018.

Anticipazioni di cassa

Non si sono effettuate nel corso del 2017, dato l'elevato fondo di cassa, anticipazioni di cassa al Tesoriere. Non si evidenzia quindi l'utilizzo medio, né l'utilizzo massimo, né il saldo al 31 dicembre in quanto il caso non sussiste.

Risultanze finanziarie complessive

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 è stato approvato nei termini di legge, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 in data 12/05/2017, divenuta esecutiva a sensi di legge, la gestione di tale esercizio finanziario è stata realizzata nel rispetto delle disposizioni di cui Testo Unico 18/08/2000 n. 267.

L'esercizio finanziario 2017 si è chiuso con le seguenti risultanze documentate dal Tesoriere:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.660.876,90
Riscossioni	1.256.674,84	4.495.265,28	5.751.940,12
Pagamenti	1.196.002,08	4.238.534,17	5.434.536,25
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.978.280,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			1.978.280,77
Residui attivi	3.427.538,92	939.051,55	4.366.590,47
Residui passivi	1.112.207,28	1.878.709,78	2.990.917,06
Differenza			1.375.673,41
		AVANZO	2.822.092,57

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte degli Uffici competenti, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo. I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali “*crediti di dubbia esigibilità*”, dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati “di dubbia esigibilità” i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
Totale residui attivi	2.732.689,54	28,59	1.653.223,10	27,60	939.051,55	17,28
Accertamenti c/competenza	9.557.839,14		5.990.056,05		5.434.316,83	

Per ciascun residuo passivo gli Uffici hanno verificato i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero hanno provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedure di gara bandite.

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora

trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
Totale residui passivi	1.130.741,67	12,84	1.461.264,51	24,92	1.878.709,78	30,71
Impegni c/competenza	8.808.442,07		5.864.444,84		6.117.243,95	

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti. Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

L'avanzo di amministrazione utilizzato nel corso dell'anno è il seguente:

ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	25.597,50
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	0
TOTALE	25.597,50

Il Comune di Novoli presenta il seguente risultato di gestione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	Importi
RISCOSSIONI	4.495.265,28
PAGAMENTI	4.238.534,17
Differenza	256.731,11
RESIDUI ATTIVI	939.051,55
RESIDUI PASSIVI	1.878.709,78
Differenza	939.658,23-
DISAVANZO	682.927,12-

Analizzando singolarmente gli aspetti gestionali dell'ente abbiamo i seguenti risultati:

BILANCIO CORRENTE

Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge".

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

ENTRATE		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	268.573,79	268.573,79	100,00	0
Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.155.944,39	4.104.732,61	98,77	51.211,78
Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti	(+)	333.604,26	331.729,03	99,44	1.875,23
Titolo 3.00 - Entrate extratributarie	(+)	262.108,43	176.795,66	67,45	85.312,77
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	(+)	0	0		
Totale		5.020.230,87	4.881.831,09	97,24	138.399,78
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	25.597,50	25.472,52	99,51	124,98
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	0	0		
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0		
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0	82,27	2.128,16
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	12.000,00	9.871,84		
Totale bilancio corrente ENTRATE		5.033.828,37	4.897.431,77	97,29	136.396,60
USCITE					
Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	4.856.321,72	4.278.101,04	88,09	578.220,68
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	196.860,82		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale	(+)	177.506,65	177.504,81	100,00	1,84
Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti	(+)				
Totale		5.033.828,37	4.652.466,67	92,42	381.361,70
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0	0		
Totale bilancio corrente USCITE		5.033.828,37	4.652.466,67	92,42	381.361,70
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE					
		0	244.965,10		

BILANCIO INVESTIMENTI

Espone il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Anche questo equilibrio è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 199 del D. Lgs. 267/2000 recita: "Per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare: a) entrate correnti destinate per legge agli investimenti; b) avanzi di bilancio costituiti da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti; c) entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni; d) entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle Regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali; e) avanzo di amministrazione; f) mutui passivi; g) altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per	(+)	1.165.707,52	1.165.707,52	100,00	0
spese in c/capitale					
Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	6.945.508,66	174.659,27	2,51	6.770.849,39
Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività					
finanziarie	(+)	0	0		
Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti	(+)	150.000,00	0		150.000,00
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti					
destinati al rimborso dei prestiti da					
amministrazioni pubbliche	(-)	0	0		
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve					
termine	(-)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-					
lungo termine	(-)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di					
attività finanziarie	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a					
manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a					
spese correnti	(-)	0	0		
Assunzione di mutui per il finanziamento					
di debiti fuori bilancio	(-)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo					
nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a					
estinzione anticipata di prestiti	(-)	0	0		
Entrate diverse utilizzate per finanziare il					
rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0	0		
Totale		8.261.216,18	1.340.366,79	16,22	6.920.849,39
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	12.000,00	9.871,84	82,27	2.128,16
Avanzo applicato per il finanziamento	(+)	0	0		
di investimenti					
Totale		12.000,00	9.871,84	82,27	2.128,16
Totale bilancio investimenti ENTRATE		8.273.216,18	1.350.238,63	16,32	6.922.977,55
<u>USCITE</u>					
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	8.273.216,18	1.015.237,84	12,27	7.257.978,34
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)		335.000,79		
Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziari	(+)	0	0		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0		
Totale bilancio investimenti USCITE		8.273.216,18	1.350.238,63	16,32	6.922.977,55
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI		0	0		

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI

Evidenzia quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzarne quelli economici. Questo bilancio pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrate e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI				
<u>ENTRATE</u>	1.299.990,23	646.400,26	49,72	653.589,97
<u>USCITE</u>	1.299.990,23	646.400,26	49,72	653.589,97

STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri obiettivi.

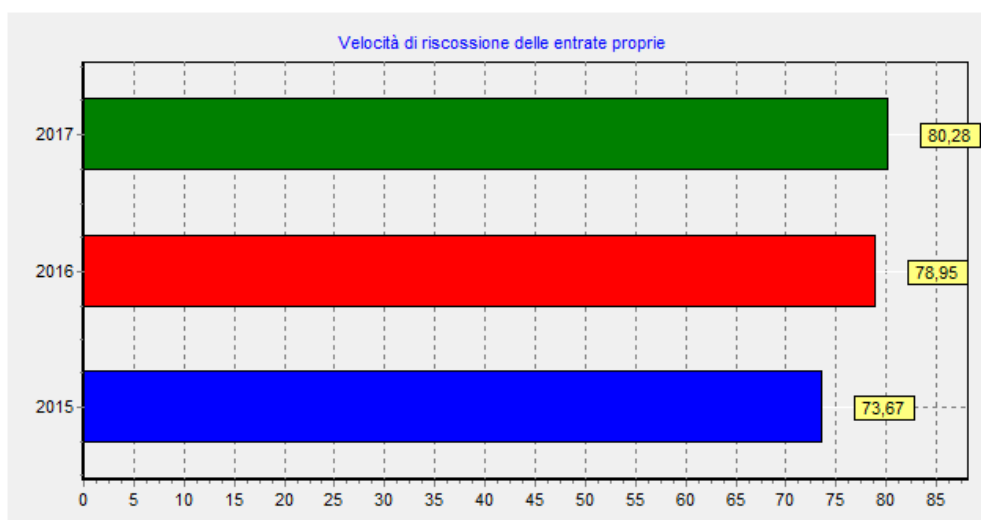
Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.155.944,39	4.104.732,61	51.211,78	98,77
Trasferimenti correnti	333.604,26	331.729,03	1.875,23	99,44
Entrate extratributarie	262.108,43	176.795,66	85.312,77	67,45
Entrate in conto capitale	6.945.508,66	174.659,27	6.770.849,39	2,51
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	150.000,00	0	150.000,00	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.299.990,23	646.400,26	653.589,97	49,72
Avanzo di Amministrazione + FPV	1.459.878,81	0	1.459.878,81	0
TOTALE ENTRATE	14.607.034,78	5.434.316,83	9.172.717,95	37,20

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE				
TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.104.732,61	3.297.695,42	807.037,19	80,34
Trasferimenti correnti	331.729,03	261.284,17	70.444,86	78,76
Entrate extratributarie	176.795,66	139.517,65	37.278,01	78,91
Entrate in conto capitale	174.659,27	153.868,68	20.790,59	88,10
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	0	0	0	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	646.400,26	642.899,36	3.500,90	99,46
TOTALE ENTRATE	5.434.316,83	4.495.265,28	939.051,55	82,72

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE						
(Titolo I e III)	2015		2016		2017	
		%		%		%
RISCOSSIONI	3.357.671,16	73,67	3.354.994,44	78,95	3.437.213,07	80,28
ACCERTAMENTI	4.557.477,32		4.249.281,45		4.281.528,27	



GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

La situazione di cassa al 31 dicembre 2017 è la seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	
	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.660.876,90
Riscossioni	5.751.940,12
Pagamenti	5.434.536,25
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.978.280,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	1.978.280,77

ANALISI DELLE ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extra-tributarie, alienazioni di beni, trasferimenti in conto capitale e da entrate derivanti da accensione di prestiti. Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti. L'ente, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali siano i mezzi finanziari a disposizione, garantendosi così un margine di manovra nel versante delle entrate. E' per questo scopo che la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite. Allo stesso tempo la legge assicura agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe. Si riporta di seguito il quadro delle entrate del nostro ente suddivise per titoli:

ANALISI DELLE ENTRATE					
	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.155.944,39	0	4.104.732,61	0	51.211,78
Titolo II - Trasferimenti correnti	333.604,26	8,03	331.729,03	8,08	1.875,23
Titolo III - Entrate extratributarie	262.108,43	5,84	176.795,66	3,99	85.312,77
Titolo IV - Entrate in conto capitale	6.945.508,66	146,17	174.659,27	3,79	6.770.849,39
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo VI - Accensione Prestiti	150.000,00	1,28	0	0	150.000,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.299.990,23	61,32	646.400,26	84,14	653.589,97
TOTALE ENTRATE	13.147.155,97	100	5.434.316,83	100	7.712.839,14

ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Il titolo I comprende le entrate la cui fonte di provenienza è costituita da cespiti di natura tributaria, dalle imposte alle tasse, ai tributi speciali.

1. La categoria "imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: l'ICI, l'ICIAP, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale sul consumo di energia elettrica, ecc..
2. La categoria "tasse" raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TARSU, l'addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti, le tasse di concessione su atti e provvedimenti comunali.
3. Sono compresi nei "tributi speciali" i diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, quelle voci tributarie non ricomprese nelle due poste precedenti come, ad esempio, le sanzioni in materia tributaria, diritti o canoni provocati dagli scarichi di complessi produttivi, ecc.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
ACCERTAMENTI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi	3.637.258,48	84,96	3.216.142,66	81,05	3.309.231,01	80,62
Fondi perequativi	643.941,49	15,04	752.038,24	18,95	795.501,60	19,38
TOTALE TITOLO I	4.281.199,97	100	3.968.180,90	100	4.104.732,61	100

La tabella che segue evidenzia l'importo che in media ciascun cittadino ha pagato nel corso dell'anno per imposte di natura locale:

PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE						
	2015		2016		2017	
ENTRATE TRIBUTARIE	4.281.199,97		3.968.180,90		4.104.732,61	
POPOLAZIONE	8.087	529,39	8.084	490,87	8.078	508,14

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II evidenzia le entrate derivanti da trasferimenti dagli enti del settore pubblico allargato e dall'Unione europea da utilizzare per la gestione corrente dell'ente e l'erogazione dei servizi di propria competenza.

1. La prima categoria raggruppa i trasferimenti di parte corrente dello Stato per l'ordinaria gestione dell'ente, sia a carattere generale sia quelli finalizzati.
2. La seconda categoria evidenzia i trasferimenti regionali di parte corrente previsti da norme di legge, ad esclusione di quelli per funzioni delegate evidenziati nella terza categoria.
3. Nella categoria quarta sono riepilogati i finanziamenti correnti erogati da organismi comunitari e/o internazionali per l'esercizio di particolari funzioni o attività.
4. La categoria quinta evidenzia i finanziamenti in conto corrente ricevuti dagli altri enti del settore pubblico allargato per l'esercizio di particolari funzioni o attività.

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
ACCERTAMENTI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Trasferimenti correnti	192.489,85	100,00	320.033,58	100,00	331.729,03	100,00
TOTALE TITOLO II	192.489,85	100	320.033,58	100	331.729,03	100

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente
5. Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le

altre entrate correnti dell'ente.

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
Accertamenti	2015		2016		2017	
		%		%		%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	183.274,70	66,34	170.724,97	60,73	131.373,07	74,31
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	40.000,00	14,48	4.274,86	1,52	10.826,41	6,12
Interessi attivi	2.393,12	0,87	266,40	0,09	1,23	0
Altre entrate da redditi da capitale	50.609,53	18,31	27.976,43	9,95	0	0
Rimborsi e altre entrate correnti	0	0	77.857,89	27,71	34.594,95	19,57
TOTALE TITOLO III	276.277,35	100	281.100,55	100	176.795,66	100

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il titolo IV evidenzia le entrate di natura straordinaria reperite senza ricorrere al mercato del credito che l'ente utilizza per finanziare la spesa in conto capitale. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canoni ecc.
2. Trasferimenti di capitali dallo stato: si tratta dei trasferimenti ordinari e straordinari da parte dello Stato in conto capitale. In particolare gli importi relativi al fondo nazionale ordinario per gli investimenti, il fondo nazionale speciale per gli investimenti oltre ad altri contributi specifici.
3. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
4. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.
5. Trasferimenti di capitali da altri soggetti: sono evidenziati in questa categoria i proventi delle concessioni edilizie, le sanzioni urbanistiche nonché i trasferimenti straordinari di capitali da altri soggetti quali, ad esempio, le eredità e donazioni, i canoni di utilizzazione delle risorse geotermiche, ecc.
6. Riscossione di crediti: raggruppa i crediti verso enti del settore pubblico allargato, verso privati e verso tutti gli altri soggetti che interagiscono con l'Ente.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Accertamenti	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	3.109.710,30	97,49	665.921,39	88,73	60.295,27	34,52
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	3.596,35	0,48	0	0
Altre entrate in conto capitale	80.138,52	2,51	80.972,68	10,79	114.364,00	65,48
TOTALE TITOLO IV	3.189.848,82	100	750.490,42	100	174.659,27	100

ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Questo titolo evidenzia le fonti di finanziamento esterne ottenute attraverso il ricorso al mercato del credito. Le anticipazioni di cassa ed i finanziamenti a breve costituiscono forme di finanziamento per esigenze di liquidità o per far fronte ad esigenze non durevoli; le altre forme di finanziamento si riferiscono invece a forme di indebitamento strutturale a cui si ricorre per la realizzazione di opere pubbliche.

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

1. Anticipazioni di cassa: si tratta di anticipazioni effettuate dal tesoriere per far fronte ad esigenze immediate di cassa.
2. Finanziamenti a breve termine: raggruppa le riscossioni di somme per prefinanziamento di mutuo in corso di finanziamento o le somme relative al fondo di rotazione per la progettualità.
3. Assunzione di mutui e prestiti: evidenzia i mutui contratti con la cassa depositi e prestiti, l'istituto per il credito sportivo, le aziende di credito ordinario ed altri istituti finanziatori.
4. Emissione di prestiti obbligazionari: sono raggruppati i prestiti obbligazionari perfezionati nell'anno per il finanziamento di investimenti.

Nell'esercizio finanziario 2017 non si sono avute accensioni di prestiti.

ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, funzioni, servizi ed interventi secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziare		Impegni		Differenza
		%		%	
Titolo I - Spese correnti	4.856.321,72	0	4.278.101,04	0	578.220,68
Titolo II - Spese in conto capitale	8.273.216,18	170,36	1.015.237,84	23,73	7.257.978,34
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo IV - Rimborso Prestiti	177.506,65	1,35	177.504,81	3,35	1,84
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.299.990,23	71,71	646.400,26	72,92	653.589,97
TOTALE SPESE	14.607.034,78	100	6.117.243,95	100	8.489.790,83

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta

conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
IMPEGNI	4.294.861,26		4.188.872,08		4.278.101,04	
SPESE CORRENTI	4.794.700,21	89,58	4.776.567,11	87,70	4.856.321,72	88,09

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
PAGAMENTI	3.620.638,16		3.169.317,79		3.166.818,96	
IMPEGNI	4.294.861,26	84,30	4.188.872,08	75,66	4.278.101,04	74,02

SPESA CORRENTE

Il titolo I raggruppa tutte quelle spese sostenute per la gestione ordinaria dell'ente. La spesa è suddivisa per servizio, a capo del quale è stato posto un responsabile cui sono stati affidate risorse umane, strumentali e finanziarie.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI						
IMPEGNI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Redditi da lavoro dipendente	1.162.953,26	27,08	1.037.789,78	24,77	985.859,57	23,04
Imposte e tasse a carico dell'ente	84.403,33	1,97	74.363,80	1,78	73.272,91	1,71
Acquisto di beni e servizi	2.522.218,99	58,73	2.535.689,01	60,53	2.656.874,98	62,10
Trasferimenti correnti	260.519,35	6,07	310.906,51	7,42	320.708,54	7,50
Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	0	0
Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi	128.627,06	2,99	117.445,26	2,80	110.785,30	2,59
Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0	0	0	0	8.583,67	0,20
Altre spese correnti	136.139,27	3,16	112.677,72	2,70	122.016,07	2,86
TOTALE SPESE TITOLO I	4.294.861,26	100	4.188.872,08	100	4.278.101,04	100

La spesa corrente di ciascuna missione è stata la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI			
Impegni	2015	2016	2017
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.262.468,38	1.205.742,62	1.274.167,50
Ordine pubblico e sicurezza	310.414,24	263.916,18	229.128,30
Istruzione e diritto allo studio	193.074,41	200.103,56	235.164,19
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	196.591,67	144.598,81	148.054,96
Politiche giovanili, sport e tempo libero	34.868,57	48.582,09	54.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.432.431,25	1.526.985,60	1.580.194,24
Trasporti e diritto alla mobilità	306.050,85	316.141,28	318.943,93
Soccorso civile	66.181,32	78.427,67	10.000,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	280.890,11	249.751,10	279.501,76
Sviluppo economico e competitività	35.944,29	36.427,91	36.712,87
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	47.319,11	750,00	1.447,99
TOTALE	4.166.234,20	4.071.426,82	4.167.315,74

SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente, raggruppate in:

1. **Acquisizione di beni immobili:** si tratta delle spese sostenute per l'acquisto di terreni o fabbricati, per la costruzione, la manutenzione straordinaria e le migliorie effettuate da terzi su beni immobili di proprietà dell'Ente.
2. **Espropri e servitù onerose:** comprende le spese sostenute per l'acquisizione di beni o di diritti sugli stessi a titolo di esproprio o di servitù onerose (escluso gli espropri effettuati per la realizzazione di opere pubbliche che sono stati ricompresi nel costo complessivo dell'immobile da realizzare).
3. **Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia:** raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione di beni necessari alla realizzazione di investimenti o manutenzioni straordinarie attraverso le strutture interne dell'ente.
4. **Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia:** si tratta delle spese sostenute per l'utilizzo temporaneo di beni appartenenti a terzi direttamente riferibili ad un'immobilizzazione realizzata in economia.
5. **Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche:** questo intervento raggruppa le spese sostenute per l'acquisizione e la manutenzione straordinaria di beni mobili a fecondità ripetuta in grado di partecipare ai processi aziendali per più anni. Ad esempio gli automezzi, i mobili d'ufficio, i computers, le macchine d'ufficio, ed in generale tutti i beni durevoli in grado di partecipare alla produzione del reddito di più esercizi.
6. **Incarichi professionali esterni:** sono le spese che l'Ente ha sostenuto per incarichi quali le progettazioni, lo studio di massima o di impatto ambientale, la direzione lavori o il collaudo, le consulenze assegnate a professionisti esterni all'organico dell'Ente, direttamente collegabili con spese in conto capitale.
7. **Trasferimenti di capitale:** si tratta dei trasferimenti fatti a favore di altri enti, aziende speciali, imprese, famiglie come ad esempio i contributi, le assegnazioni, le sovvenzioni che, pur in assenza di una controprestazione da parte del percipiente, sono destinati all'esecuzione di opere.
8. **Partecipazioni azionarie:** sono le spese costituenti apporti di capitale attraverso acquisizioni azionarie in società direttamente partecipate dall'Ente.
9. **Conferimenti di capitale:** questo intervento riepiloga le spese sostenute per la partecipazione ad Aziende speciali, Istituzioni ecc. attraverso il conferimento, la reintegrazione e l'ampliamento dei relativi fondi di dotazione.
10. **Concessioni di crediti e anticipazioni:** si tratta delle somme erogate a favore di aziende speciali e società controllate e collegate per interventi a sostegno degli eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE						
IMPEGNI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.715.913,37	99,87	835.730,64	100,00	1.015.237,84	100,00
Contributi agli investimenti	3.520,94	0,13	0	0	0	0
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO II	2.719.434,31	100	835.730,64	100	1.015.237,84	100

La spesa in conto capitale di ciascuna missione è stata la seguente:

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI			
Impegni	2015	2016	2017
Servizi istituzionali, generali e di gestione	503.939,62	59.804,99	152.095,23
Istruzione e diritto allo studio	3.172,00	59.617,92	68.853,48
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	633.411,89	139.977,68	50.853,63
Politiche giovanili, sport e tempo libero	95.810,00	2.262,65	3.868,99
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.498,05	35.741,64	267.064,46
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	233.806,31	86.442,64	22.060,60
Trasporti e diritto alla mobilità	1.203.777,40	419.372,96	430.306,71
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.356,00	25.071,49	1.098,64
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	32.663,04	7.438,67	19.036,10
TOTALE	2.719.434,31	835.730,64	1.015.237,84

CONSIDERAZIONI FINALI

L'attività amministrativa nel corso dell'anno 2017 è risultata conforme alle linee del bilancio di previsione annuale e coerente con gli obiettivi prefissi.

Sono note le generali e continue riduzioni dei trasferimenti erariali, iniziate già dall'anno 2015, in ossequio dei commi 435 e 436 della legge 190/2014, della detrazione della quota incrementale del D.L. 95/2012 (spending review) convertito nella L. n. 135 del 7/08/2012 e di quella prevista dall'art. 47 del D.L. 66/2014 convertito nella L. n. 89 del 23/06/2014, ciò ha comportato maggiori sforzi sotto un profilo contabile ed economico per garantire il rispetto del pareggio di bilancio e dell'obiettivo del patto di stabilità interno.

La stessa tempistica di realizzazione degli investimenti è stata condizionata dalla contrazione di entrate in conto capitale e dalla necessità, prima menzionata, di rispettare gli obiettivi del patto di stabilità.

Altresì non è senza rilievo citare l'elevato numero di dipendenti collocati a riposo, nel corso dell'esercizio 2017, situazione questa che ha richiesto all'Ente un importante sforzo organizzativo, mirato al mantenimento del medesimo livello di servizi erogati alla cittadinanza.