

COMUNE DI FOLGARIA



**Relazione al
Rendiconto di Gestione
e Nota Integrativa**

2017

CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

La relazione al rendiconto, deliberata dal consiglio comunale nell'apposita sessione annuale dedicata all'approvazione del consuntivo, è il documento con il quale l'organo esecutivo espone all'assemblea consiliare il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente. Non si tratta, come nel caso della relazione tecnica che generalmente accompagna il consuntivo, 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.

La relazione al rendiconto, proprio per esporre i dati e le informazioni sulla gestione con chiarezza espositiva e precisione documentale, si compone di due parti distinte ma perfettamente coordinate fra di loro, e precisamente: la "Realizzazione dei programmi e risorse attivate" (Parte I), seguito dalla "Applicazione dei principi contabili" (Parte II). Se la prima parte tende a privilegiare il rendiconto sotto l'aspetto della programmazione, e cioè lo stato di realizzazione dei programmi e il grado di accertamento delle entrate, la seconda parte amplia l'analisi a tutti i fatti di gestione che sono visti, per adeguarsi alle raccomandazioni introdotte dai principi contabili degli enti locali, in un'ottica che abbraccia l'intera attività dell'ente.

Il primo capitolo ha come titolo "*La relazione al rendiconto in sintesi*". In questa sezione introduttiva sono individuati i principali elementi che caratterizzano il processo di programmazione, gestione e controllo delle risorse umane, strumentali e finanziarie del comune. Accanto a questi elementi metodologici vengono esposti i risultati ottenuti gestendo le risorse reperite nell'esercizio appena chiuso. Si tratta esclusivamente di dati di sintesi che forniscono una visione finanziaria d'insieme e indicano, allo stesso tempo, l'ammontare del risultato della gestione di competenza e complessivo (avanzo, pareggio o disavanzo). L'accostamento tra entrate ed uscite è sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che hanno finanziato i programmi di spesa realizzati.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto del processo che porta alla realizzazione dei programmi. In "*Programmazione delle uscite e rendiconto*", infatti, sono tratte le prime conclusioni sull'andamento generale della spesa, vista in un'ottica che privilegia l'aspetto della programmazione rispetto alla semplice rappresentazione dell'elemento contabile. Le uscite registrate in contabilità sono la rilevazione dei fatti di gestione che hanno permesso il completo o il parziale raggiungimento degli obiettivi prefigurati ad inizio esercizio. Il conto consuntivo viene quindi riclassificato per programmi che indicheranno, in una visione di sintesi generale, sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione. Durante l'anno, sia l'amministrazione che l'apparato tecnico hanno agito per tradurre gli obiettivi generali contenuti negli atti di indirizzo in altrettanti risultati. Come conseguenza di ciò la relazione espone, misura e valuta proprio i risultati raggiunti nel medesimo intervallo di tempo. Ed è proprio in questo contesto che viene analizzato ogni singolo programma indicandone il contenuto finanziario e il grado di realizzazione finale.

Come in ogni azienda, anche l'attività del comune è condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse. I programmi già esposti nella relazione programmatica di inizio anno, o riportati altri documenti di programmazione politica, si traducono in atti di gestione solo dopo il reperimento delle corrispondenti entrate. In "*Programmazione delle entrate e rendiconto*", pertanto, sono riportati i risultati ottenuti da questa ricerca di finanziamento che ha permesso all'ente di incassare le entrate di competenza dell'esercizio o, in alternativa, di accertare nuovi crediti che saranno introitati negli esercizi successivi.

La **seconda parte** della relazione, denominata "*Applicazione dei principi contabili*", si suddivide invece in capitoli che corrispondono, in modo pressoché fedele, alla struttura consigliata dai principi contabili degli enti locali. In questo ambito, la presenza di un determinato principio contabile si accompagna con la possibile valutazione dei fatti di gestione regolamentati oppure, più semplicemente, ad esso associati.

PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

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 che sono sempre limitate e con costi di approvvigionamento spesso elevati.

Il processo di programmazione, gestione e controllo consente 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 ruoli dei diversi organi: al consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in risultati. Partendo da questa premessa, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il consiglio e la giunta si confrontano su temi che riguardano l'uso delle risorse:

- *Prima* di iniziare l'esercizio finanziario, quando viene approvato il bilancio di previsione con i documenti di carattere programmatorio;
- 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 di programmazione del singolo comune termina con l'approvazione del *rendiconto* di esercizio (30 aprile successivo) quando il medesimo organo è chiamato a giudicare l'operato della giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi a suo tempo pianificati.

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.

IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con un risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione. In base allo schema di calcolo stabilito dal legislatore contabile, il saldo complessivo si compone di due distinti risultati: il risultato la gestione di competenza e quello della gestione dei residui. La somma algebrica dei due importi consente di ottenere il valore complessivo del risultato, mentre l'analisi disaggregata degli stessi fornisce maggiori informazioni su come, in concreto, l'ente abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio.

In linea di principio, si può affermare che un risultato positivo della sola competenza (avanzo) è un indice positivo che mette in luce, alla fine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo) dimostra una scarsa capacità di previsione dell'andamento dei flussi delle entrate che conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura con pari entrate. Il comune, in questo caso, è vissuto in quello specifico esercizio al di sopra delle proprie possibilità disavanzo di competenza).

Ma questo genere di conclusioni è alquanto approssimativo dato che, in una visione molto restrittiva, potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo per dimostrare la capacità dell'ente di agire in base a norme di "buona amministrazione". In realtà come risulta nei fatti, non sempre un risultato positivo è indice di buona gestione come, allo stesso modo, un occasionale e non ripetitivo risultato negativo non è sintomo certo di una cattiva amministrazione. Ulteriori elementi fondamentali come il grado di efficienza dall'apparato amministrativo, l'utilizzo economico delle risorse e, infine, il grado di soddisfacimento della domanda di servizi da parte del cittadino, sono tutti fattori fondamentali che non trovano alcun riscontro nella semplice lettura del dato numerico di sintesi (risultato di amministrazione).

I prospetti successivi mostrano in sequenza il risultato di amministrazione complessivo, il risultato della sola gestione di competenza e, in un'ottica che mira a misurare il grado di realizzazione dei programmi, la differenza tra le risorse destinate al finanziamento dei programmi e le risorse utilizzate per lo stesso scopo.

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2017 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	Movimenti 2017		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	2.797.900,22	-	2.797.900,22
Riscossioni	6.236.200,31	8.369.859,40	14.606.059,71
Pagamenti	6.166.912,81	8.073.354,19	14.240.267,00
Fondo cassa finale	2.867.187,72	296.505,21	3.163.692,93
Residui attivi	8.863.554,43	5.613.476,46	14.477.030,89
Residui passivi	3.078.956,57	5.128.377,65	8.207.334,22
Fondo Pluriennale Vincolato corrente		735.434,03	735.434,03
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale		4.138.264,78	4.138.264,78
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	8.651.785,58	-4.092.094,79	
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	2.000.000,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)	8.651.785,58	-2.092.094,79	

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2017 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	10.367.451,01	9.035.134,56	1.332.316,45
Investimenti	7.380.901,19	7.402.649,89	-21.748,70
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	1.833.198,34	1.833.198,34	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)			1.310.567,75

RISULTATO DI PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in Titoli. Le entrate, depurate dai servizi per conto di terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, indicano l'ammontare complessivo delle risorse *destinate* al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi ed eventualmente depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi. Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo comporta che l'ente è autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla *verifica a priori* dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa (destinazione delle risorse in uscita).

Spostando l'attenzione nella *valutazione a posteriori*, le previsioni del fabbisogno di risorse destinate ai programmi (stanziamenti di entrata) si sono trasformate in accertamenti mentre la stima del fabbisogno di spesa (stanziamenti di uscita) hanno prodotto la formazione di impegni. Mentre in sede di formazione del bilancio, come nei suoi successivi aggiornamenti periodici (variazioni di bilancio) esisteva l'obbligo del pareggio tra fonti e impegni (le risorse destinate dovevano essere interamente destinate a finanziare il volume delle risorse impiegate), a rendiconto questo equilibrio non sussiste più. La differenza tra fonti e impegni effettuata a consuntivo, infatti, mostrerà a formazione di un differenziale che, se positivo, assume la denominazione di Avanzo di competenza mentre, in caso contrario, prenderà il nome di Disavanzo di competenza.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.797.900,22	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		585.657,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		9.781.793,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		8.742.969,37
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		82.811,11
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		209.354,08 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.332.316,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	1.332.316,45

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.000.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	3.094.266,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.286.635,19 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.981.775,52
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.420.874,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-21.748,70

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	1.310.567,75

PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI

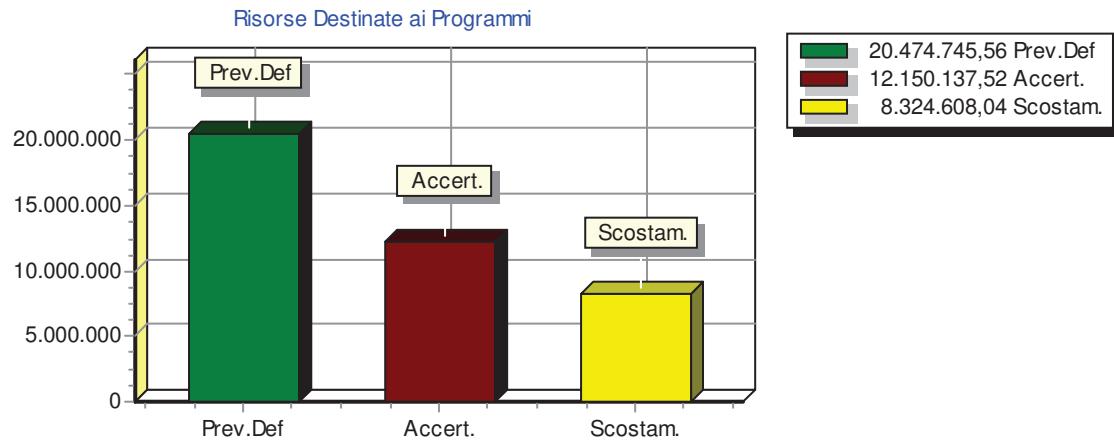
Il bilancio di previsione è lo strumento finanziario con cui l'Amministrazione è autorizzata ad impiegare le risorse destinandole al finanziamento di *spese correnti* e *spese d'investimento*, accompagnate dalla presenza di eventuali *movimenti di fondi*. I servizi C/terzi (partite di giro), essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranei alla gestione economica dell'ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle risorse comunali. La struttura classica del bilancio di previsione, composta solo da riferimenti contabili, impedisce di individuare quali e quanti sono gli obiettivi che l'amministrazione si prefigge di perseguire nell'esercizio. Questo è il motivo per cui al bilancio di previsione è allegata la relazione previsionale e programmatica.

Con l'approvazione di questo importante documento, le dotazioni di bilancio sono ricondotte al loro reale significato di *stanziamenti destinati a realizzare predefiniti programmi*. Il programma costituisce quindi la sintesi tra la programmazione di carattere politico e quella di origine prettamente finanziaria. Già la semplice esposizione dell'ammontare globale di tutti i programmi di spesa, intesi come complesso di risorse utilizzate per finanziare le spese di gestione (bilancio corrente), gli interventi in conto capitale (bilancio investimenti) e le operazioni dal puro contenuto finanziario (movimento fondi), mette in condizione l'ente di determinare il risultato finale della gestione dei programmi.

Il prospetto di fine pagina espone, con una visione molto sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria (gestione dei programmi) attuata nell'esercizio. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno *esclusivo riferimento* agli stanziamenti della sola *competenza*. Mentre la prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziate (bilancio di previsione e successivi aggiornamenti), la seconda riporta le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione dei programmi (avanzo, disavanzo o pareggio). L'ultima colonna mostra infine lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione dei programmi.

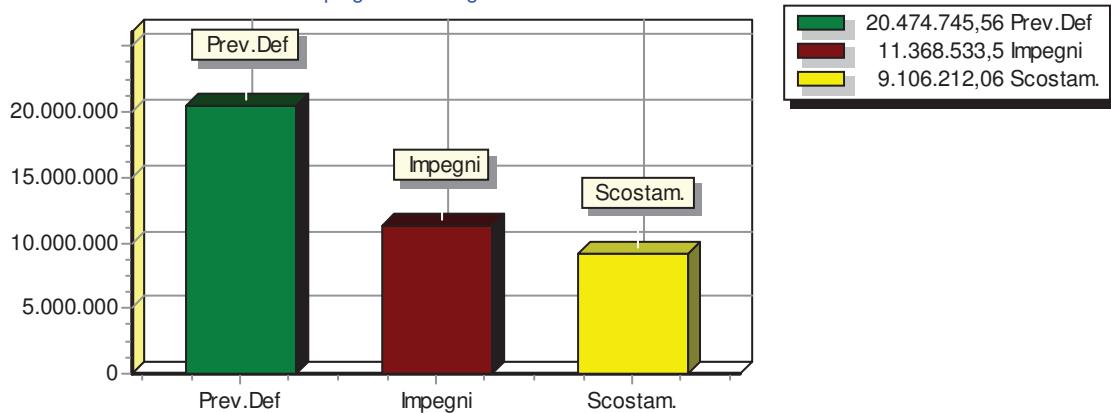
Come andremo meglio a descrivere negli argomenti seguenti della relazione, è il caso di precisare fin d'ora che il risultato della gestione (competenza) è solo uno dei criteri che possono portare ad una valutazione complessiva sui risultati dell'ente, in quanto il grado di soddisfacimento della domanda di servizi e di infrastrutture avanzata dal cittadino e dai suoi gruppi di interesse, infatti, tende ad essere misurata con una serie di indicatori in cui il parametro finanziario, è solo uno dei più importanti, ma non il solo.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2017 (Fonti finanziarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Avanzo di amministrazione	5.679.923,22	0,00	5.679.923,22
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	4.867.482,00	4.883.286,59	-15.804,59
Trasferimenti correnti	1.007.596,77	847.296,14	160.300,63
Entrate extratributarie	3.518.761,00	4.073.383,47	-554.622,47
Entrate in conto capitale	4.900.982,57	2.346.171,32	2.554.811,25
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00
Totale delle risorse destinate ai programmi	20.474.745,56	12.150.137,52	8.324.608,04



RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2017 (Utilizzi economici)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Finali	Impegni	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	9.732.191,33	7.996.031,27	1.736.160,06
Spese in conto capitale	10.032.554,23	3.163.148,15	6.869.406,08
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	210.000,00	209.354,08	645,92
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi	20.474.745,56	11.368.533,50	9.106.212,06

Risorse Impiegate nei Programmi



Programmazione delle uscite e rendiconto 2017

Il consuntivo letto per programmi

La relazione previsionale e programmatica, o qualunque altro analogo documento di indirizzo generale, è lo strumento di orientamento politico e programmatorio mediante il quale il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, individua e specifica quali saranno gli obiettivi generali da perseguire nel successivo triennio. Questa *attività di indirizzo* tende ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la reale disponibilità di risorse certe o prevedibili. La lettura del bilancio "per programmi" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria: •il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio; il desiderio di soddisfare le molteplici esigenze della collettività •con la necessità di selezionare le diverse aree e modalità d'intervento. I programmi di spesa sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

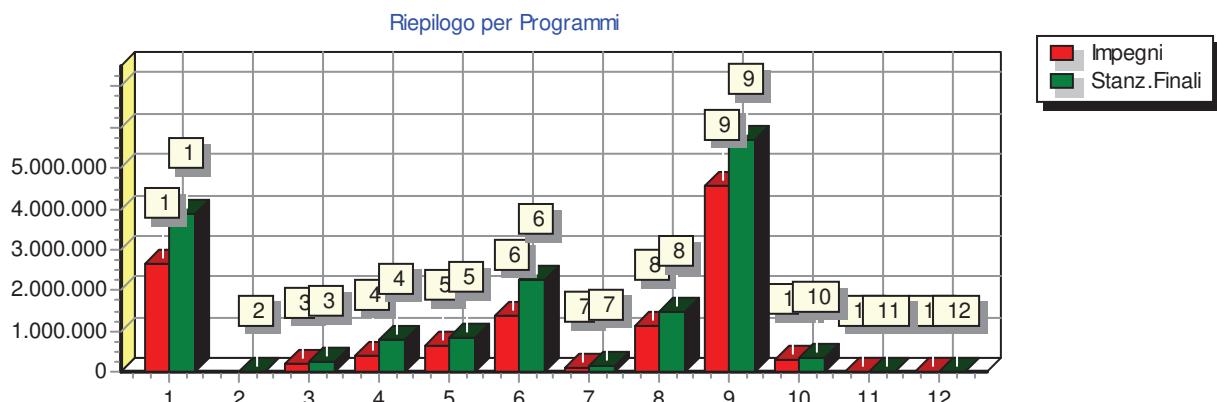
Ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), come da investimenti (Tit.2 - Spese in conto capitale), fino ad essere integrato includendovi anche l'ammontare corrispondente alla restituzione dei mezzi finanziari di terzi (Tit.3 - Rimborso di prestiti). E' l'ente a scegliere, liberamente e con elevati margini di flessibilità il contenuto dei vari programmi.

Partendo da questa premessa, la tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nell'anno appena chiuso, mentre nei capitoli che seguono l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo *stato di realizzazione dei programmi*, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il *grado di ultimazione dei programmi*, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

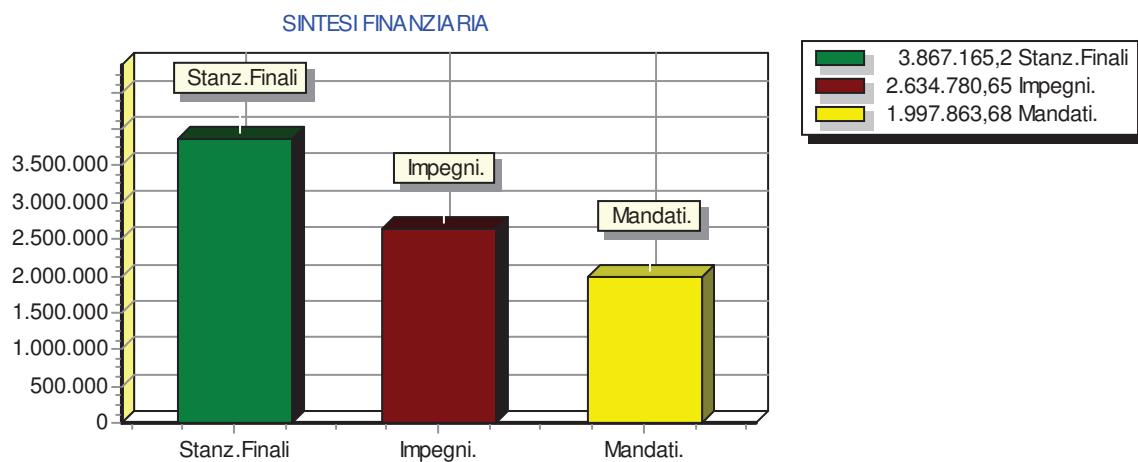
Si passerà pertanto, da un'approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione intrapresa dalla macchina comunale. Se nella fase di programmazione la responsabilità delle scelte è prettamente politica, nella successiva attività di gestione il peso dell'apparato tecnico diventa particolarmente rilevante.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2017 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
1 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE DI GESTIONE E DI CONTR	3.867.165,20	2.634.780,65	68,13 %
2 FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0,00		0,00 %
3 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	234.396,50	175.589,15	74,91 %
4 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	781.311,55	403.597,86	51,66 %
5 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	819.793,35	654.034,85	79,78 %
6 FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	2.275.261,27	1.363.112,02	59,91 %
7 FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	126.940,51	120.391,79	94,84 %
8 FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITÀ E DEI TRASPORTI	1.460.185,80	1.121.880,19	76,83 %
9 FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIE	5.697.522,69	4.589.861,69	80,56 %
10 FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	337.169,88	305.285,30	90,54 %
11 FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	1.100,00	0,00	0,00 %
12 FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	200,00	0,00	0,00 %
Totali delle risorse impiegate nei programmi	15.601.046,75	11.368.533,50	72,87 %



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE DI GESTIONE E DI CONTR

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	2.614.363,60	2.222.118,78	1.718.461,38
Corrente Titolo III	710.000,00	209.354,08	209.354,08
Investimento	542.801,60	203.307,79	70.048,22
Total	3.867.165,20	2.634.780,65	1.997.863,68

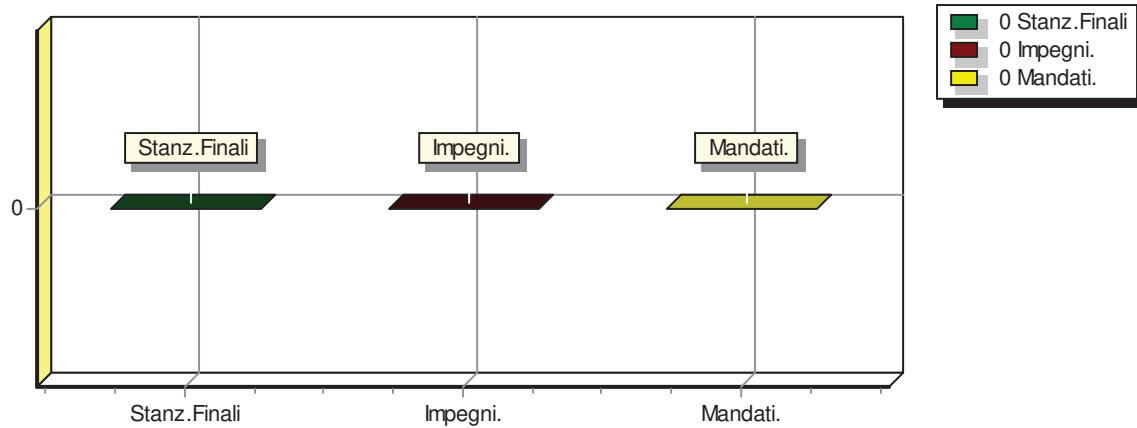


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

SINTESI FINANZIARIA

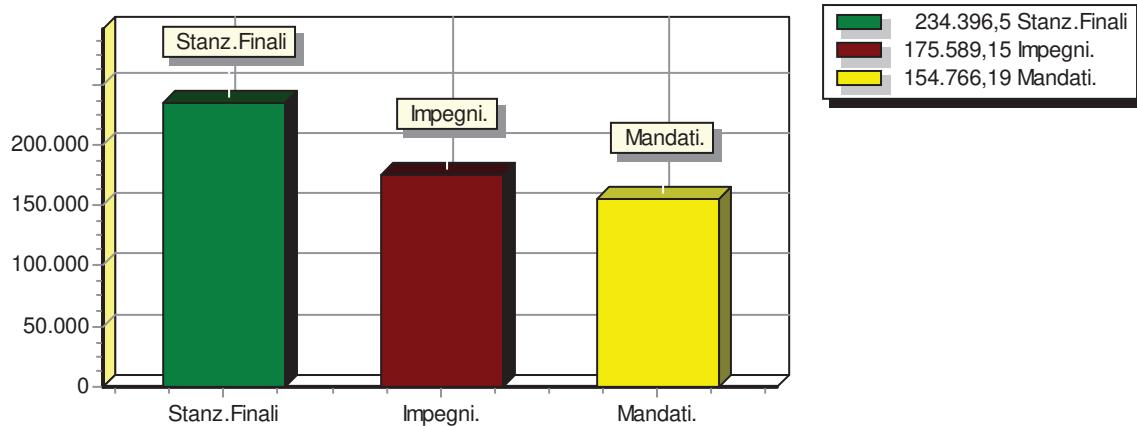


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	207.390,77	170.709,15	150.862,19
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	27.005,73	4.880,00	3.904,00
Total	234.396,50	175.589,15	154.766,19

SINTESI FINANZIARIA

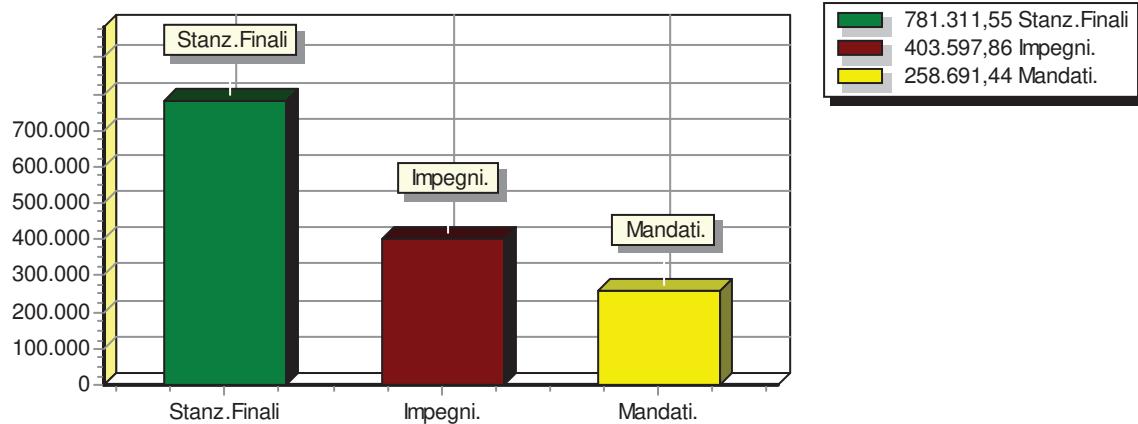


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA

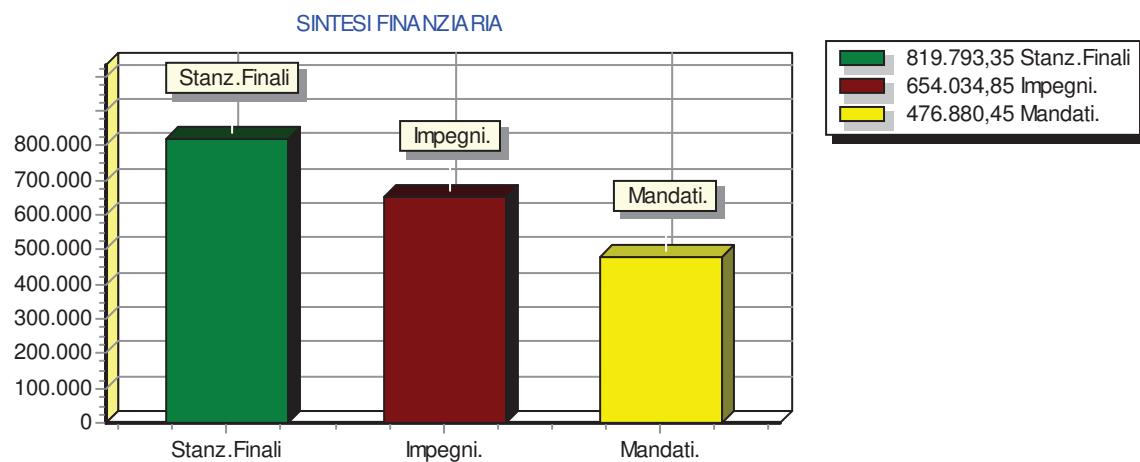
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	328.852,00	288.313,04	242.386,01
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	452.459,55	115.284,82	16.305,43
Total	781.311,55	403.597,86	258.691,44

SINTESI FINANZIARIA



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi
FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	360.724,95	296.273,82	200.095,73
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	459.068,40	357.761,03	276.784,72
Total	819.793,35	654.034,85	476.880,45

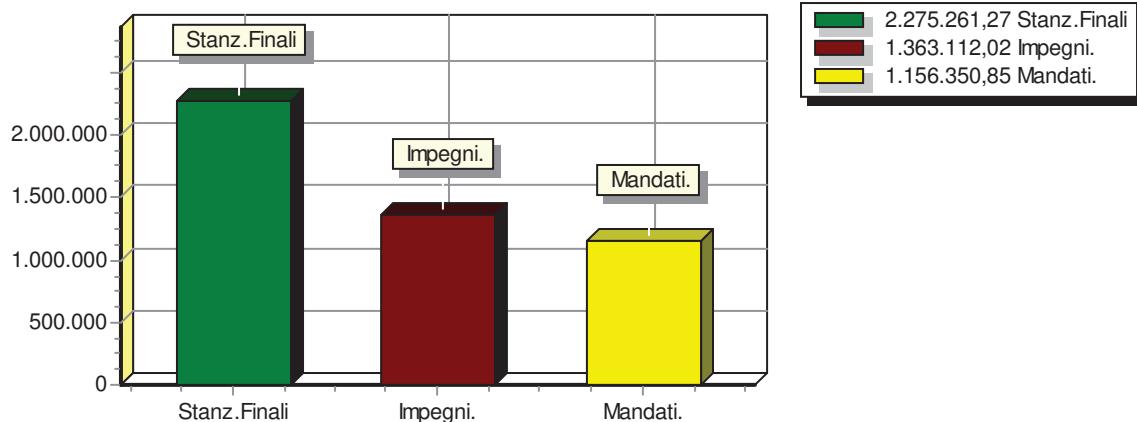


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO

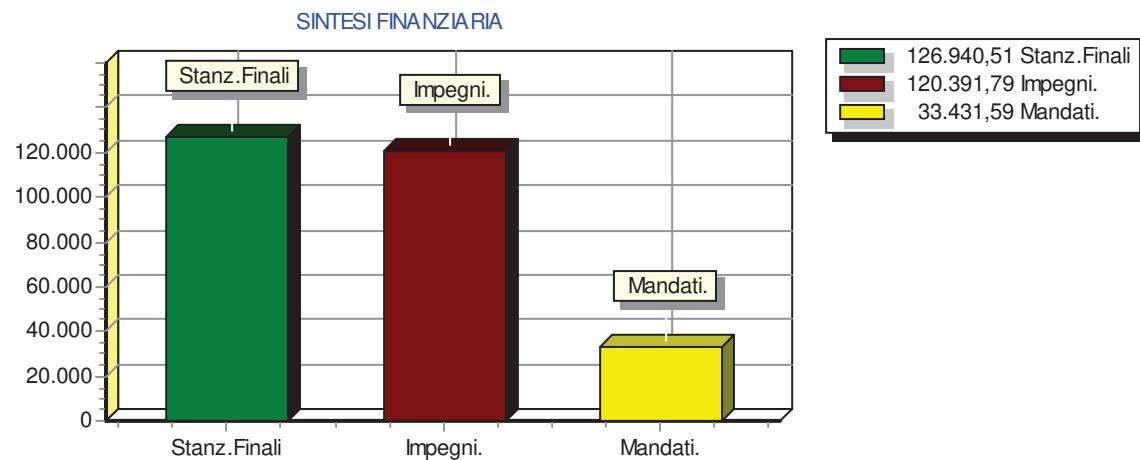
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	477.310,00	435.203,71	275.555,26
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	1.797.951,27	927.908,31	880.795,59
Total	2.275.261,27	1.363.112,02	1.156.350,85

SINTESI FINANZIARIA



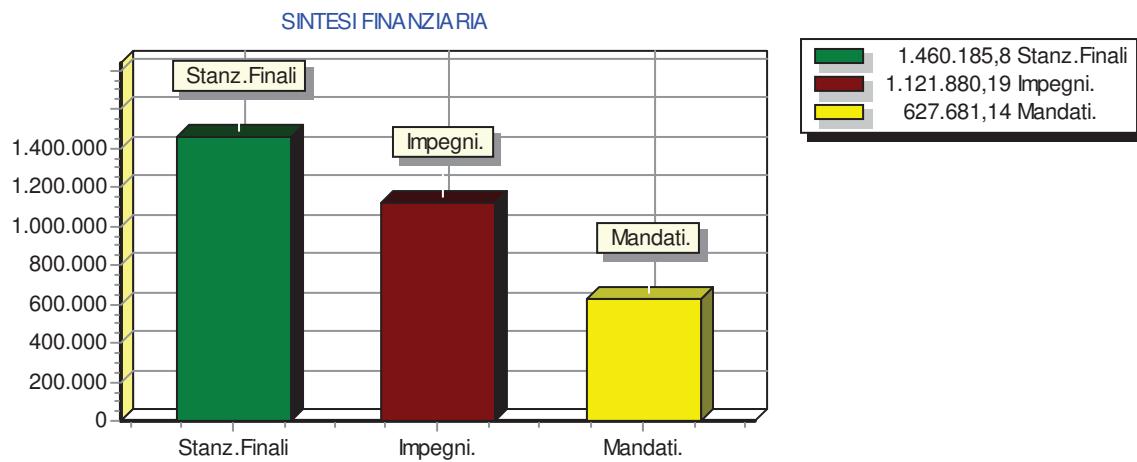
Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi
FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	82.800,00	76.251,29	30.295,20
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	44.140,51	44.140,50	3.136,39
Total	126.940,51	120.391,79	33.431,59



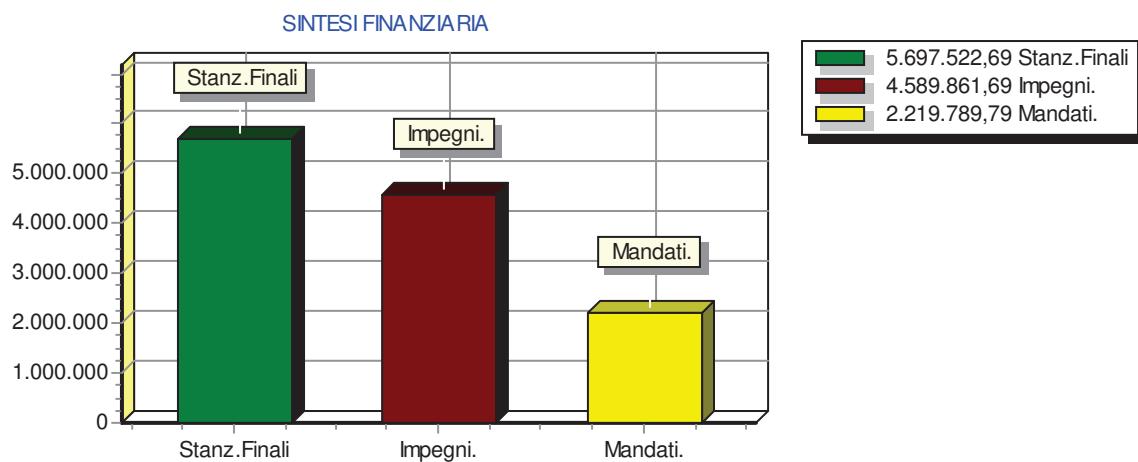
Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi
FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	807.150,00	716.114,02	388.193,46
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	653.035,80	405.766,17	239.487,68
Total	1.460.185,80	1.121.880,19	627.681,14



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi
FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	3.595.015,98	3.539.384,26	1.882.725,66
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	2.102.506,71	1.050.477,43	337.064,13
Total	5.697.522,69	4.589.861,69	2.219.789,79

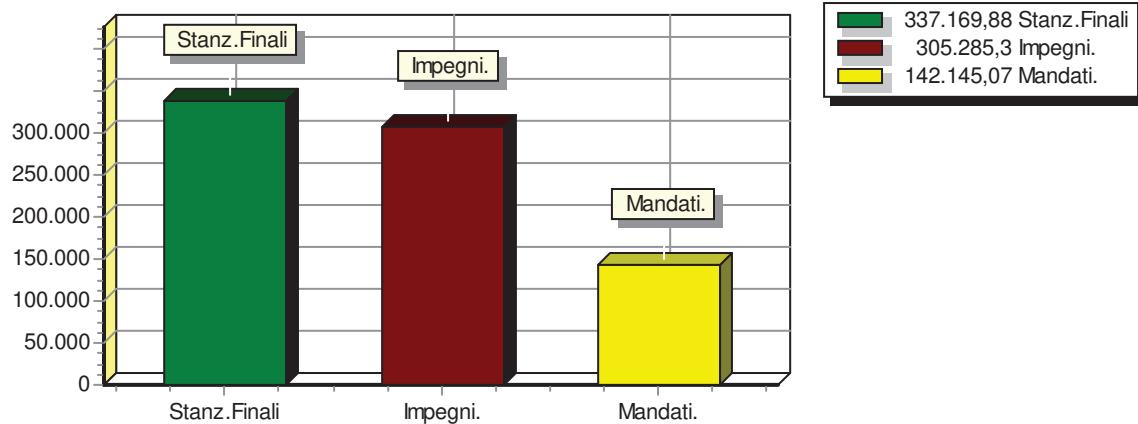


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	276.850,00	251.663,20	118.200,96
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	60.319,88	53.622,10	23.944,11
Total	337.169,88	305.285,30	142.145,07

SINTESI FINANZIARIA

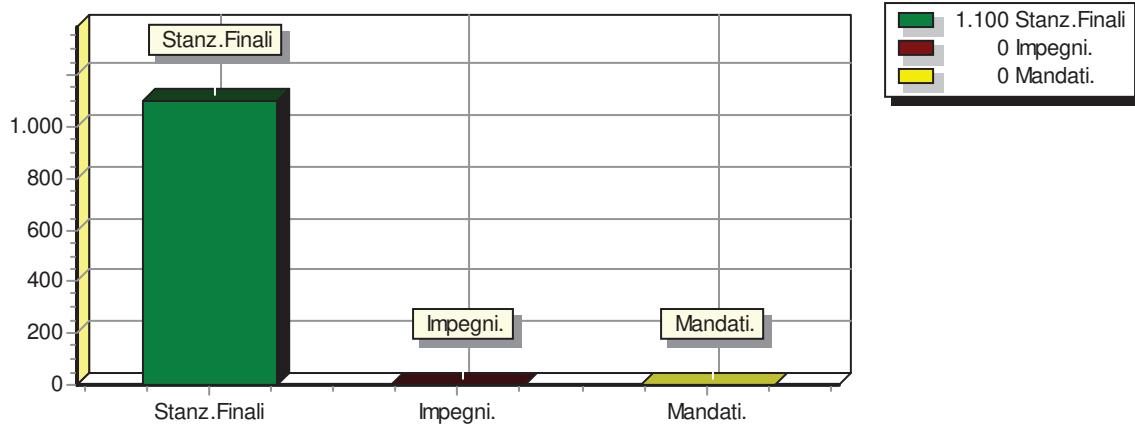


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	1.100,00	0,00	0,00
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Total	1.100,00	0,00	0,00

SINTESI FINANZIARIA

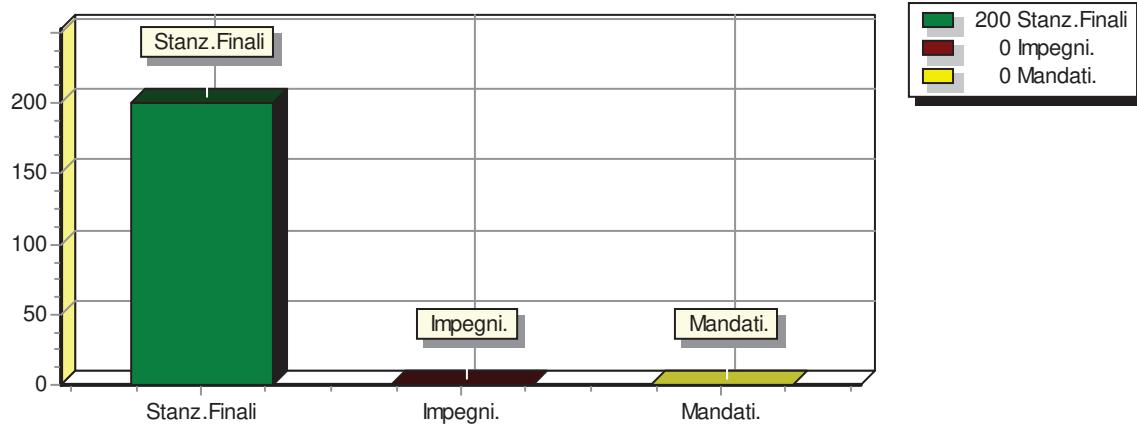


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	200,00	0,00	0,00
Corrente Titolo III	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Total	200,00	0,00	0,00

SINTESI FINANZIARIA



Programmazione delle entrate e rendiconto 2017

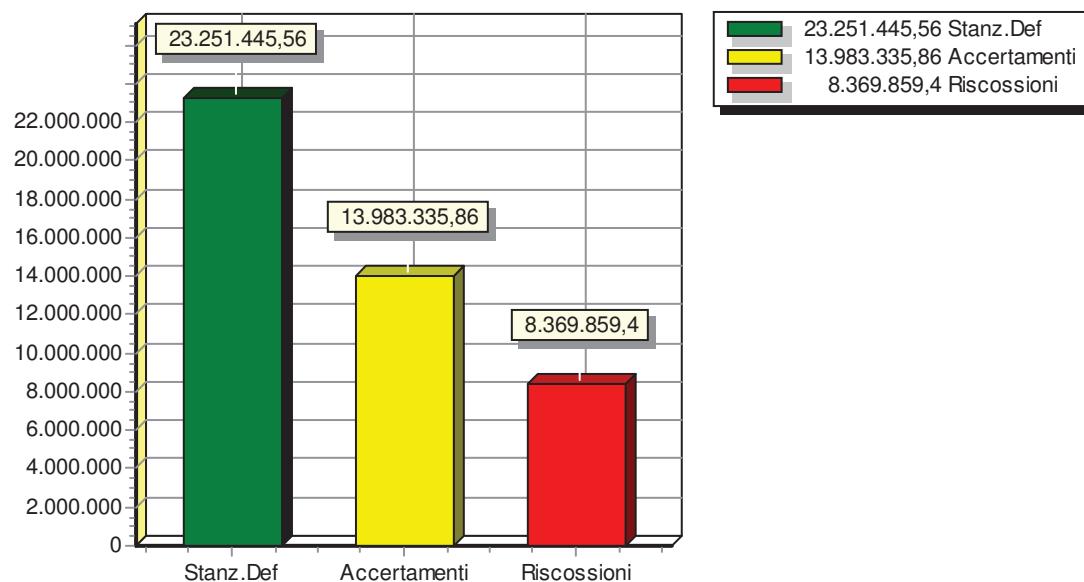
Il riepilogo generale delle entrate

La relazione non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa, dipende anche dalla possibilità di acquisire le relative risorse. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'accertamento delle entrate, intrapresa dagli uffici comunali nel corso dell'anno, può rintracciare alcuni degli elementi che hanno poi influenzato l'andamento complessivo. I fenomeni in gioco sono numerosi e spesso cambiano a seconda del comparto che si va a prendere in esame. Le dinamiche che portano ad accettare le entrate sono infatti diverse, a seconda che si parli di entrate correnti o di risorse in conto capitale.

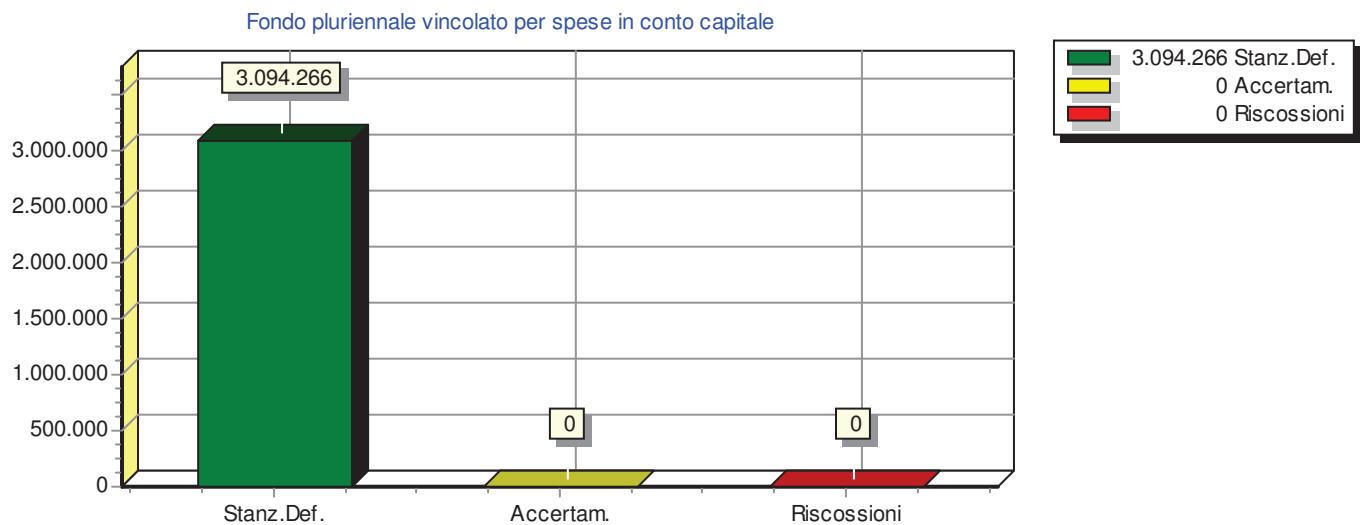
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.094.266,00	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	585.657,22	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	2.000.000,00	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	4.867.482,00	4.883.286,59	100,32 %
Trasferimenti correnti	1.007.596,77	847.296,14	84,09 %
Entrate extratributarie	3.518.761,00	4.073.383,47	115,76 %
Entrate in conto capitale	4.900.982,57	2.346.171,32	47,87 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.776.700,00	1.833.198,34	66,02 %
TOTALE	23.251.445,56	13.983.335,86	60,14 %

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	4.883.286,59	3.570.099,04	73,11 %
Trasferimenti correnti	847.296,14	612.582,92	72,30 %
Entrate extratributarie	4.073.383,47	1.914.916,06	47,01 %
Entrate in conto capitale	2.346.171,32	550.329,95	23,46 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.833.198,34	1.721.931,43	93,93 %
TOTALE	13.983.335,86	8.369.859,40	59,86 %

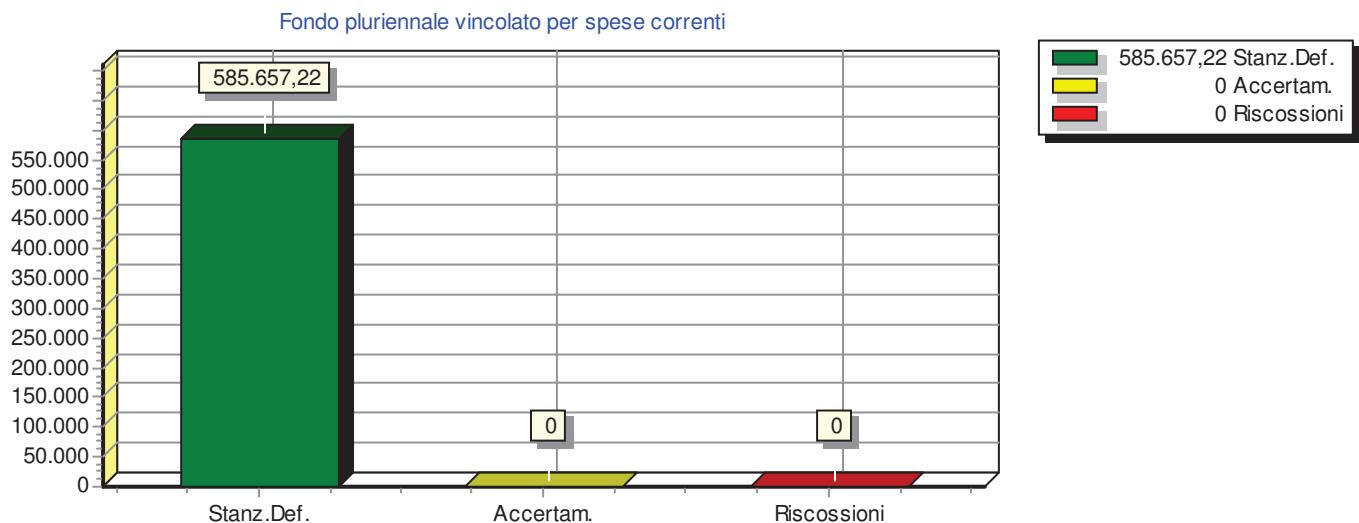
RIEPILOGO DELLE ENTRATE



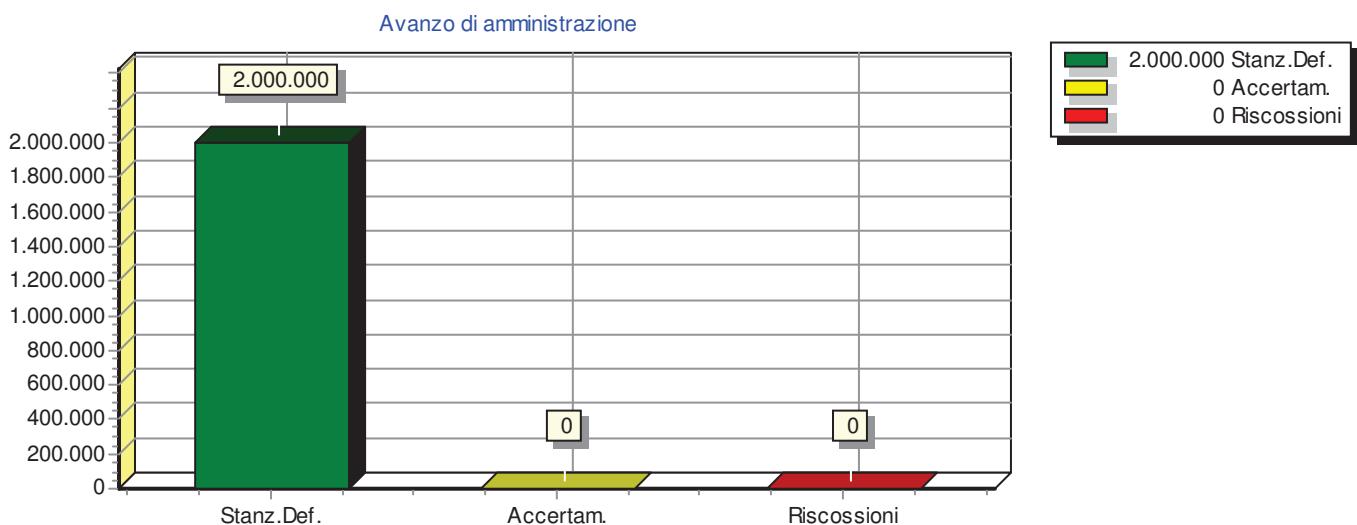
Programmazione delle entrate e rendiconto 2017
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale



Programmazione delle entrate e rendiconto 2017
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti



Programmazione delle entrate e rendiconto 2017
Avanzo di amministrazione

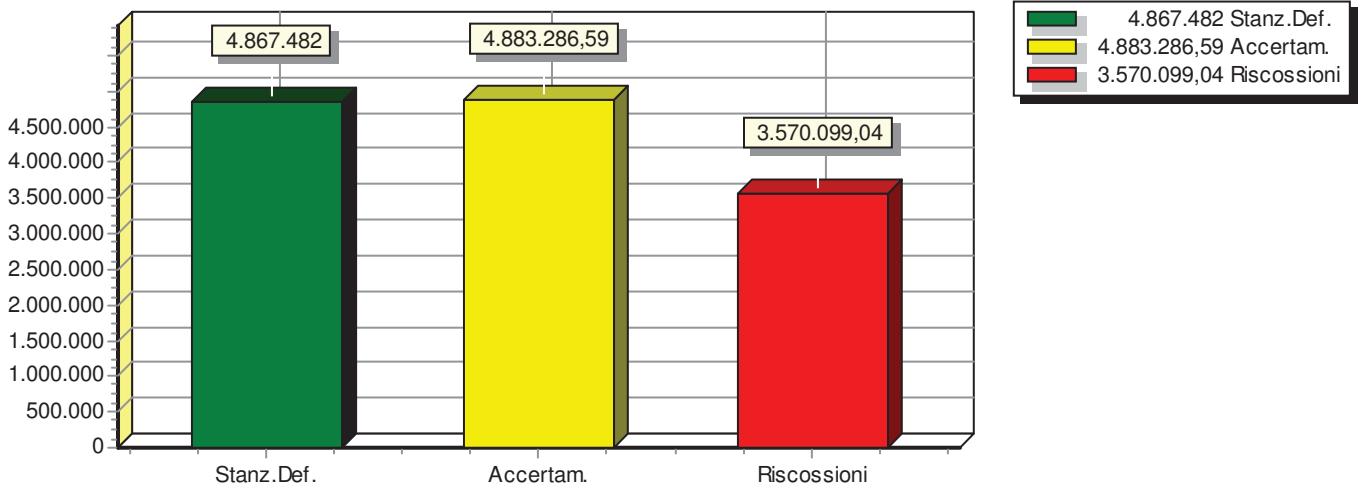


Programmazione delle entrate e rendiconto 2017
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.867.482,00	4.883.286,59	100,32 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	4.867.482,00	4.883.286,59	100,32 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.883.286,59	3.570.099,04	73,11 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	4.883.286,59	3.570.099,04	73,11 %

Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

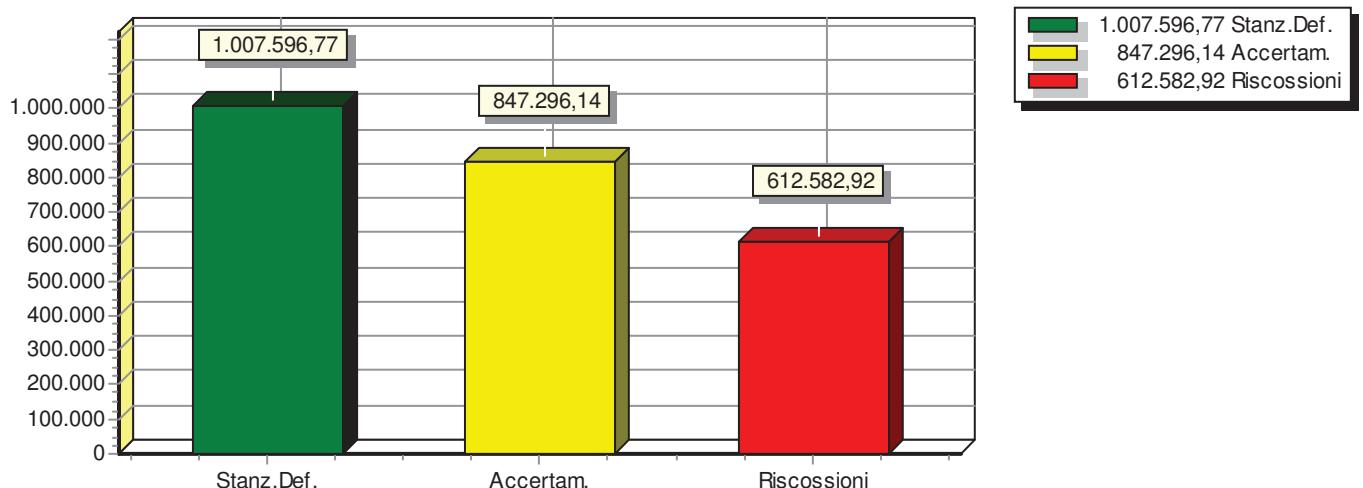


Programmazione delle entrate e rendiconto 2017
Trasferimenti correnti

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.007.596,77	847.296,14	84,09 %
Trasferimenti correnti da Famiglie			0,00 %
Trasferimenti correnti da Imprese			0,00 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			0,00 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			0,00 %
TOTALE	1.007.596,77	847.296,14	84,09 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	847.296,14	612.582,92	72,30 %
Trasferimenti correnti da Famiglie			0,00 %
Trasferimenti correnti da Imprese			0,00 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			0,00 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			0,00 %
TOTALE	847.296,14	612.582,92	72,30 %

Trasferimenti correnti

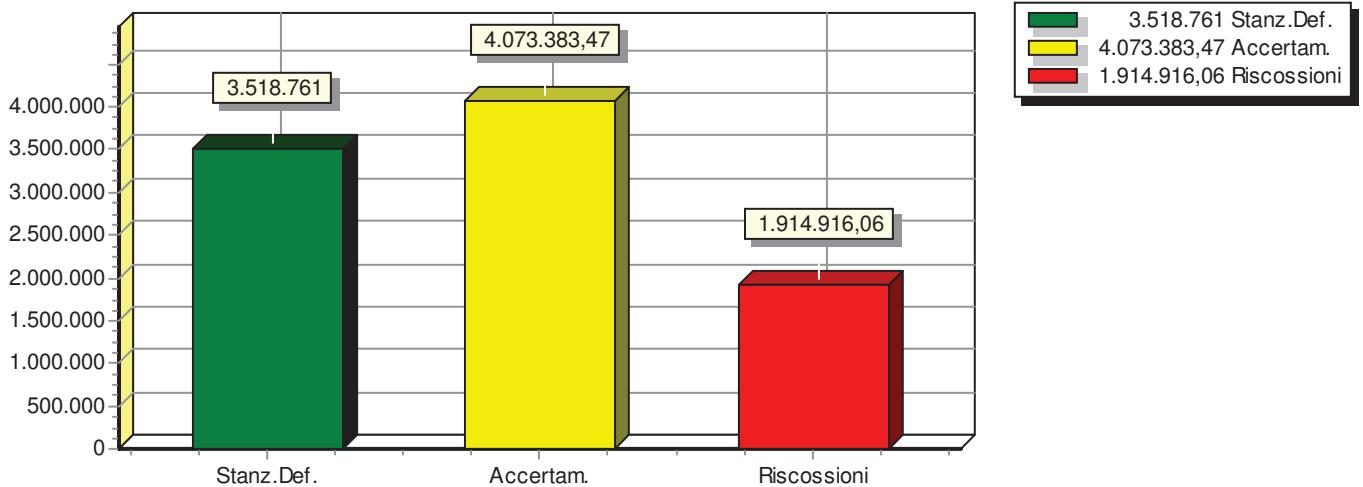


Programmazione delle entrate e rendiconto 2017
Entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.703.970,00	2.981.238,69	110,25 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e	133.088,00	119.451,88	89,75 %
Interessi attivi	14.505,00	5.850,90	40,34 %
Altre entrate da redditi da capitale	250,00	155,75	62,30 %
Rimborsi e altre entrate correnti	666.948,00	966.686,25	144,94 %
TOTALE	3.518.761,00	4.073.383,47	115,76 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.981.238,69	1.287.238,16	43,18 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e	119.451,88	49.434,53	41,38 %
Interessi attivi	5.850,90	4.891,50	83,60 %
Altre entrate da redditi da capitale	155,75	155,75	100,00 %
Rimborsi e altre entrate correnti	966.686,25	573.196,12	59,29 %
TOTALE	4.073.383,47	1.914.916,06	47,01 %

Entrate extratributarie

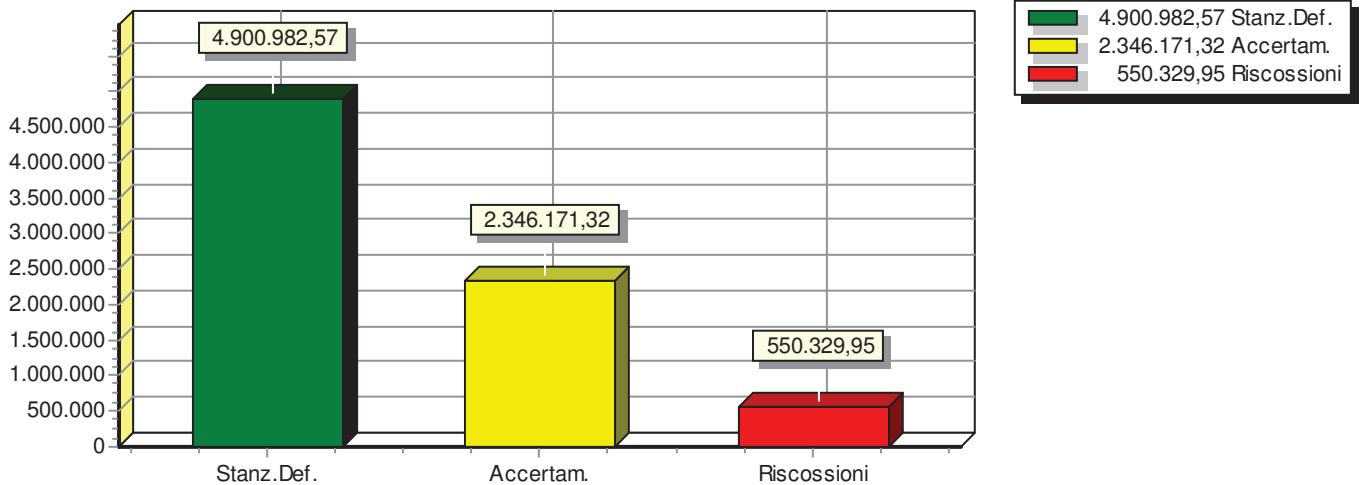


Programmazione delle entrate e rendiconto 2017
Entrate in conto capitale

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tributi in conto capitale			0,00 %
Contributi agli investimenti	495.273,70	120.517,83	24,33 %
Altri trasferimenti in conto capitale	4.011.966,87	1.952.743,42	48,67 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	304.783,00	129.952,52	42,64 %
Altre entrate in conto capitale	88.959,00	142.957,55	160,70 %
TOTALE	4.900.982,57	2.346.171,32	47,87 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tributi in conto capitale			0,00 %
Contributi agli investimenti	120.517,83	2.177,40	1,81 %
Altri trasferimenti in conto capitale	1.952.743,42	399.585,00	20,46 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	129.952,52	5.610,00	4,32 %
Altre entrate in conto capitale	142.957,55	142.957,55	100,00 %
TOTALE	2.346.171,32	550.329,95	23,46 %

Entrate in conto capitale



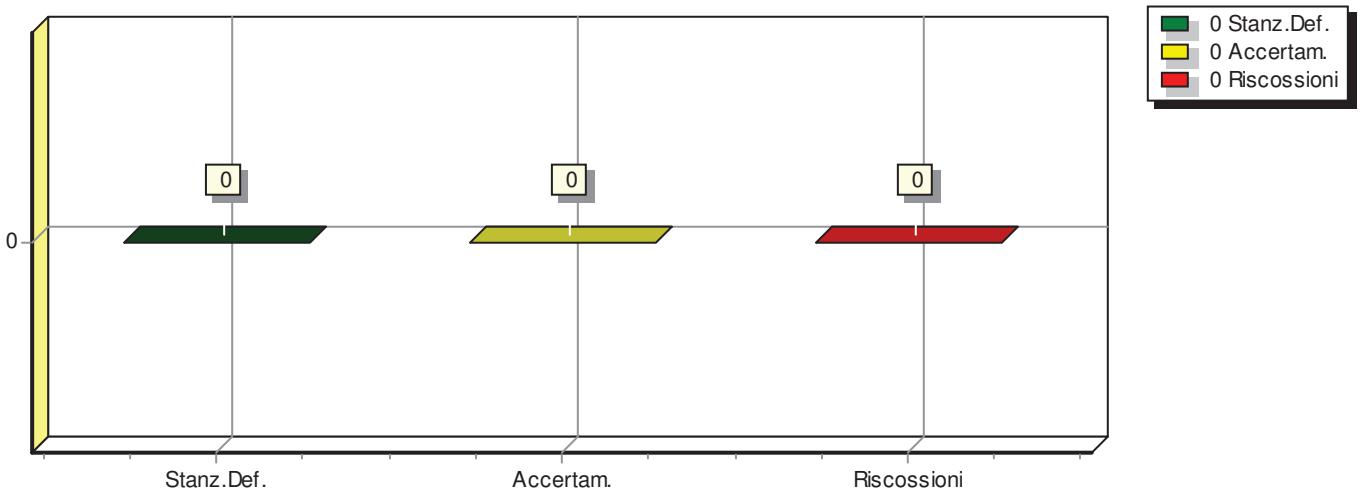
Programmazione delle entrate e rendiconto 2017

Entrate da riduzione di attività finanziarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine			0,00 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	0,00	0,00	0,00 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2017 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine			0,00 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	0,00	0,00	0,00 %

Entrate da riduzione di attività finanziarie



COMUNE DI FOLGARIA



APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

IDENTITA' DELL'ENTE

Quadro di riferimento normativo, istituzionale e ambientale

Relazione al rendiconto e Principi contabili

Principi contabili richiamati

8. Il rendiconto deve soddisfare le esigenze degli utilizzatori del sistema di bilancio: cittadini, consiglieri ed amministratori, organi di controllo e altri enti pubblici, dipendenti, finanziatori, fornitori e altri creditori. Il rendiconto, oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente. A questo riguardo assume un ruolo fondamentale la relazione al rendiconto della gestione che, oltre a fornire le informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'ente, deve consentire di valutare l'impatto delle politiche locali e dei servizi dell'ente sul benessere sociale e sull'economia insediata. Il rendiconto deve fornire agli utilizzatori le informazioni sulle risorse e sugli obblighi dell'ente locale alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento.

10. Il rendiconto della gestione e in particolare la relazione della Giunta, si inseriscono nel processo di comunicazione di cui l'ente locale è soggetto attivo.

12. Il rendiconto della gestione nel sistema del bilancio deve essere corredata da un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione. In tale relazione si darà atto dell'osservanza dei postulati del sistema di bilancio secondo i principi contabili e, in particolare, dell'attendibilità dell'informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Nel contempo sarà attestata l'attendibilità e "congruità" delle entrate e delle spese, anche in riferimento all'esigibilità dei residui attivi e all'attendibilità dei residui passivi.

162. Le informazioni richieste dall'art.231 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, sono strutturate e rappresentate secondo schemi prescelti dall'ente.

163. La relazione, fornisce informazioni integrative, esplicative e complementari al rendiconto.

164. Il documento deve almeno:

a) Esprimere le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti; b) Analizzare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni

c) Motivare le cause che li hanno determinati

d) Evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

165. La relazione contiene informazioni principali sulla natura e sulla modalità di determinazione dei valori contabili e fornisce elementi anche di natura non strettamente contabile per una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione finanziaria, economica, patrimoniale e per la valutazione dei principali aspetti della gestione.

166. Il documento, non essendo previsto l'obbligo di redazione di una nota integrativa, deve comprendere tutte le informazioni di natura tecnico-contabile, che altrimenti sarebbero collocabili in nota integrativa.

167. Considerate le finalità del documento, è opportuno che la relazione, secondo corretti principi contabili, sia redatta secondo il seguente schema.

Commento tecnico dell'ente

Questa seconda parte della Relazione, denominata "*Applicazione dei principi contabili*", si articola in tre distinte sezioni (Identità dell'ente; Sezione tecnica della gestione; Andamento della gestione) mentre ciascun capitolo, con rare eccezioni, si compone anch'esso di tre distinte parti che descrivono i "Principi contabili richiamati", il "Commento tecnico dell'ente" e le "Informazioni e dati di bilancio".

Nella sezione denominata "*Identità dell'ente*" si affrontano le tematiche che riguardano il Quadro di riferimento normativo e istituzionale (Rendiconto e principio contabile; Profilo istituzionale e socio economico), gli Obiettivi generali di questa amministrazione (Disegno strategico e politiche gestionali; Politiche fiscali), l'Assetto organizzativo (Organizzazione e sistema informativo; Fabbisogno di risorse umane), le Partecipazioni e collaborazioni esterne (Partecipazioni dell'ente; Convenzioni con altri enti).

Nel raggruppamento "*Sezione tecnica della gestione*" sono invece affrontati gli aspetti che riguardano i Criteri contabili per la redazione del rendiconto (Criteri di formazione; Criteri di valutazione), il Risultato finanziario conseguito (Risultato finanziario di amministrazione; Risultato finanziario di gestione; Scostamenti sull'esercizio precedente), la Sintesi della gestione finanziaria (Scostamento sulle previsioni definitive; Andamento della liquidità Formazione di nuovi residui attivi e passivi; Smaltimento dei precedenti residui), il Risultato di esercizio e gli equilibri sostanziali (Crediti di dubbia esigibilità Debiti fuori bilancio; Vincoli e cautele nell'utilizzo dell'avanzo), seguito dai Risultati economici e patrimoniali (Conto del patrimonio; Conto economico).

La relazione termina con la parte denominata "*Andamento della gestione*", dove spiccano le tematiche che interessano la Programmazione iniziale e la pianificazione definitiva (Analisi degli scostamenti; Variazioni di bilancio; Strumenti di programmazione), le Politiche d'investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo (Politica di investimento; Politica di finanziamento; Politica di indebitamento; Politiche di autofinanziamento e sviluppo), le Prestazioni e servizi offerti alla collettività Servizi a domanda individuale; Servizi a rilevanza economica), l'Analisi generale per indici (Indicatori finanziari ed economici generali;).

POLITICHE FISCALI

Principi contabili richiamati

168. Identità dell'ente locale. In questa parte si deve illustrare:

e) Politiche fiscali. Si espone la politica fiscale che l'Ente ha attuato e/o intende perseguire nell'ambito impositivo di sua competenza, evidenziando le ragioni e gli effetti sul bilancio.

Commento tecnico dell'ente

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.149) precisa che i comuni e le province, nell'ambito della finanza pubblica, sono dotati di autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite, compresa la potesà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe, con conseguente adeguamento della legislazione tributaria vigente.

Informazioni e dati di bilancio

POLITICA FISCALE ED ENTRATE TRIBUTARIE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.867.482,00	4.883.286,59	-15.804,59	100,32 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità				0,00 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				0,00 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	4.867.482,00	4.883.286,59	-15.804,59	100,32 %

ORGANIZZAZIONE E SISTEMA INFORMATIVO

Principi contabili richiamati

168. In questa parte si deve illustrare:

f) Assetto organizzativo. Si evidenzia e sintetizzano almeno i seguenti punti:

1. Filosofia organizzativa;
2. Sistema informativo;
3. Cenni statistici sul personale;
4. Competenze professionali esistenti.

Commento tecnico dell'ente

I quadri riportano taluni elementi che consentono di individuare alcuni importanti aspetti dell'assetto organizzativo. La prima tabella, seppure in massima sintesi, espone i dati statistici sulla gestione del personale utilizzato nell'esercizio, elementi che mettono in risalto le modalità di reperimento della forza lavoro ottenuta tramite il ricorso a personale di ruolo e non di ruolo. Questa ripartizione è un primo elemento che contraddistingue la filosofia organizzativa adottata dall'ente, scelta che è spesso fortemente condizionata dal rispetto delle norme che disciplinano, di anno in anno, le modalità le possibilità di ricorso a nuove assunzioni ed alla copertura del turn-over.

La seconda tabella precisa invece l'entità delle competenze professionali esistenti ed il riparto di queste ultime tra le varie qualifiche funzionali. Queste informazioni sono molto importanti per valutare, di fronte a specifiche esigenze di lavoro, se sia necessario, oppure opportuno, ricorrere ad eventuali competenze professionali non disponibili all'interno.

NOTE:

Personale di ruolo n. 34 *

di cui 2 in comando in Provincia;

sono indicati tra il personale in servizio in quanto la relativa spesa trova allocazione nel bilancio comunale, analogamente all'entrata per rimborso da parte della PAT.

Personale non di ruolo n. 8 **

fuori ruolo n. 5 di cui n. 1 a tempo pieno fini sostitutori dal 11.5.11, n. 1 a tempo pieno per fini sostitutori dal 01.08.17, e n. 3 per le scuole materne di Nosellari e Folgaria (per 10 mesi/anno: 1 a tempo parziale per 30 ore settimanali, 1 a tempo parziale per 19 ore settimanali e 1 extra-organico a tempo parziale per 14 ore settimanali).

stagionali n. 3 di cui n. 2 agenti di polizia locale e 1 operaio.

Informazioni e dati di bilancio

MODALITA' DI REPERIMENTO DELLA FORZA LAVORO (cenni statistici sul personale)	Consistenza al 31-12-2017	
	In servizio	Distribuzione
Personale di ruolo	34	80,95 %
Personale non di ruolo	8	19,05 %
Totale generale	42	100,00 %

**SERVIZI
PERSONALE**

CAT.	LIVELLO	FIGURA PROFESSIONALE	POSTI PREVISTI IN PIANTA ORGANICA	N. DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 1.1.2018
DIR		Segretario generale	1	1
D	Evoluto	Vicesegretario	1	---
D	base	Funzionario amministrativo	1	---
D	base	Funzionario contabile	2	2 ¹
D	Base	Funzionario tecnico abilitato	2	2 ²
D	base	Funzionario tecnico	1	1 ³
C	evoluto	Collaboratore amministrativo	1	1
C	evoluto	Collaboratore contabile	1	1
C	evoluto	Collaboratore tecnico	2	2
C	evoluto	Collaboratore bibliotecario	1	1
C	base	Assistente amministrativo	4	4
C	base	Assistente contabile	2	2 ⁴
C	base	Assistente tecnico	3	2
C	base	Agente di Polizia Municipale	3	3 ⁵
C	base	Agente di Polizia Municipale stagionale	2	2
C	base	Custodi forestali	3 ⁶	3
B	evoluto	Coadiutore amministrativo	2	2
B	evoluto	Cuoco specializzato	2	1
B	evoluto	Operaio specializzato (capo squadra)	1	1
B	evoluto	Operaio specializzato idraulico	2	2
B	base	Operatore servizi ausiliari (messo notificatore) par time	1	---
B	base	Operaio qualificato	5	3
A	base	Operaio generico	2	---
A	base	Operaio stagionale	4	1 ⁷
A	Unico	Addetto ai servizi ausiliari	4	5 ⁸
TOTALE			53⁹	42¹⁰

¹ di cui n. 1 in comando PAT dal 1.6.2011;

² di cui n. 1 per 18 ore/settimana;

³ in part-time temporaneo per 28 ore settimanali;

⁴ di cui n. 1 fuori ruolo tempo pieno per fini sostitutori (dal 11.5.2011);

⁵ di cui n. 1 fuori ruolo a tempo pieno per fini sostitutori (dal 01.08.2017);

⁶ i posti sono stati istituiti e coperti a far data dal 1.1.2016 a seguito della soppressione del consorzio di vigilanza boschiva tra i Comuni di Folgaria e Terragnolo e la costituzione tra i medesimi Enti di gestione associata del servizio con Folgaria capofila.

⁷ L'operaio stagionale viene assunto nelle stagioni turistiche estiva ed invernale.

⁸ di cui n. 1 in ruolo part time a 28 ore, n. 1 ruolo a tempo pieno (scuola materna Folgaria), n. 1 fuori ruolo a 30 ore settimanali e n. 1 extra organico a tempo parziale per 14 ore settimanali presso scuola materna di Nosellari, n. 1 fuori ruolo a tempo parziale a 19 ore presso scuola materna di Folgaria.

⁹ di cui 5 a tempo parziale, 2 ad esaurimento (1 funzionario contabile e 1 funzionario tecnico) e 6 stagionali.

¹⁰ di cui 1 assente dal servizio con diritto alla conservazione del posto (in comando PAT).

Si evidenzia inoltre che durante l'esercizio 2017:

- sono stati assunti con contratto di diritto privato, per l'utilizzazione dei prodotti boschivi n. 4 operai specializzati boscaioli, stagionali, per la durata di 7 mesi circa;
- durante la stagione turistica estiva (giugno-settembre) e invernale (dicembre-marzo) sono stati assunti 2 agenti di polizia municipale stagionali;
- per il cantiere comunale è stato assunto un operaio generico stagionale.

Totale personale in servizio al 31.12.2017: n. 42 (compreso n. 1 in comando presso PAT)

di ruolo n. 34 di cui n. 3 custodi forestali (ex consorzio di vigilanza boschiva), n. 1 in comando presso la Provincia Autonoma di Trento (dal 1.6.2011), n. 1 P.T. a 28 ore, n. 1 P.T. temporaneo a n. 28 ore, 1 P.T. a 18 ore;

fuori ruolo n. 5 di cui n. 1 a tempo pieno fini sostitutori dal 11.5.11, n. 1 a tempo pieno per fini sostitutori dal 01.08.17, e n. 3 per le scuole materne di Nosellari e Folgaria (per 10 mesi/anno: 1 a tempo parziale per 30 ore settimanali, 1 a tempo parziale per 19 ore settimanali e 1 extra-organico a tempo parziale per 14 ore settimanali).

stagionali n. 3 di cui n. 2 agenti di polizia locale e 1 operaio.

Risorse umane e programmazione della spesa

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Nel 2017 i Comuni erano soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- generale contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei comuni e unione di comuni. Gli enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale – per gli Enti sotto i 5.000 abitanti il piano di miglioramento è costituito dal progetto di gestione associata;
- limiti nell'assunzione per il triennio 2015-2017: i comuni e le comunità, salvo le deroghe specificatamente previste dalla normativa vigente, possono assumere personale a tempo indeterminato nel limite del 25 per cento della spesa corrispondente alle cessazioni dal servizio verificatesi presso gli enti locali della provincia nell'anno precedente; il Consiglio delle autonomie locali rileva, con cadenza almeno semestrale, la spesa disponibile per nuove assunzioni e definisce le sue modalità di utilizzo, eventualmente anche attraverso diretta autorizzazione agli enti richiedenti.

Come già previsto per il 2016 era consentita la sostituzione a tempo determinato:

- di personale assente dal servizio con diritto alla conservazione del posto o alla riduzione dell'orario di servizio;
- di personale comandato verso la Provincia oppure da parte di un comune verso l'altro ente non appartenente al medesimo ambito di gestione in forma associata costituito ai sensi dell'art. 9 bis della L.P. 3/2006;
- è possibile assumere personale stagionale, senza incremento della spesa complessiva per il personale registrata nel 2014;

Infine, era possibile assumere mediante mobilità per passaggio diretto. I posti lasciati liberi per passaggio diretto non sono conteggiati ai fini del calcolo del risparmio di spesa e non possono essere coperti.

Assunzioni in corso d'anno

Nel 2017 il Comune di Folgaria, utilizzando le risorse disponibili nel limite del 25% dell'economia di spesa per effetto delle cessazioni avvenute nel 2016, ha indetto concorso pubblico per l'assunzione di un assistente amministrativo; E' stato inoltre assunto con decorrenza dal 01.06.2017 un coadiutore amministrativo mediante mobilità per passaggio diretto dalla Provincia, compensato con definitivo trasferimento nei ruoli della Provincia di Trento di un assistente amministrativo già in comando presso quell'Ente dal 01.01.2011.

Piano di miglioramento

Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2017 sottoscritto in data 11.11.2016 conferma le indicazioni in ordine all'attuazione del piano di miglioramento già individuate con riferimento al 2016, e disciplinate dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1228 del 22 luglio 2016.

In particolare per i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti coinvolti nei processi di gestione associata obbligatoria ai sensi dell'art. 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006, e per i comuni che andranno a fusione, il piano di miglioramento è sostituito, a partire dal 2016, dal "Progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata", dal quale risulti il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto alle scadenze previste.

Le gestioni associate riguardano, secondo quanto indicato nella tabella B della legge provinciale n. 3 del 16 giugno 2006, i compiti e le attività relativi a segreteria generale, personale, organizzazione, gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato, controllo di gestione, gestione delle entrate tributarie, servizi fiscali, gestione dei beni demaniali e patrimoniali, ufficio tecnico, urbanistica e gestione del territorio, anagrafe e stato civile, elettorale e servizio statistico, servizi relativi al commercio e altri servizi generali.

Con deliberazione n. 1952 del 9 novembre 2015, la Giunta provinciale di Trento ha stabilito gli ambiti territoriali ed indicato l'obiettivo in termini di efficientamento da raggiungere entro il 1 luglio 2019. Tale deliberazione non impone particolari modelli organizzativi dei servizi associati, ma lascia libertà agli enti di individuarle nel proprio progetto di riorganizzazione da redigere, purché tale modello garantisca:

- il miglioramento dei servizi ai cittadini;
- il miglioramento dell'efficienza della gestione;
- il miglioramento dell'organizzazione.

Con deliberazione della Giunta provinciale n. 317/2016 sono stati individuati, inoltre, gli obiettivi di riduzione della spesa per i Comuni interessati da processi di fusione.

Infine, con deliberazione della Giunta provinciale n. 1228/2016 sono stati modificati e precisati i contenuti delle citate deliberazioni n. 1952/2015 e 317/2016, nonché definiti gli adempimenti conseguenti agli esiti dei referendum per la fusione dei comuni del 20 marzo 2016 e del 22 maggio 2016 ed i criteri per il monitoraggio degli obiettivi di riduzione della spesa.

Il miglioramento dell'organizzazione anzi accennato consiste, specificatamente, nella razionalizzazione dell'organizzazione delle funzioni e dei servizi, nella riduzione del personale adibito a funzioni interne e nel riutilizzo nei servizi ai cittadini, nella specializzazione del personale dipendente, con scambio di competenze e di esperienze professionali tra i dipendenti.

Il Progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata dell'ambito 12.1 che interessa i Comuni di Folgaria, Lavarone e Luserna-Lusérm, trasmesso al Servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento in data 30.06.2016, è stato, nel corso del mese di luglio 2016, approvato dai Consigli dei tre Comuni. Contestualmente è stata approvata e quindi sottoscritta in data 29.07.2016 la convenzione generale per la gestione obbligatoria delle attività e dei compiti tra i comuni sopramenzionati, agli atti rep. n. 1170 scritture private del comune di Folgaria;

A far data dal 01.08.2016 è stato dato avvio alla gestione associata del servizio segreteria e del servizio commercio fra i tre comuni, mentre dal 01.01.2017 è stata avviata la gestione associata dei restanti settori ossia servizio gare appalti, gestione amministrativa del patrimonio, servizio finanziario, servizio tecnico – edilizia privata e pubblica, urbanistica, cantiere comunale e manutenzione del patrimonio, servizi demografici, e servizio entrate tributarie e patrimoniali;

L'organigramma del personale dipendente assegnato alla gestione associata obbligatoria fra i comuni di Folgaria, Lavarone e Luserna-Lusérm e la "pianta organica" della gestione associata, sono stati approvati con deliberazione della Giunta del Comune capofila di Folgaria n. 11 del 25.1.2017.

Il progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata ha costituito parte integrante del DUP 2017-2019.

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Principi contabili richiamati

168. Identità dell'ente locale. In questa parte si deve illustrare:

f) Assetto organizzativo. Si evidenzia e sintetizzano almeno i seguenti punti:

5. Fabbisogno di risorse umane in coerenza con il piano triennale di fabbisogno del personale.

Commento tecnico dell'ente

La tabella accosta il massimo fabbisogno di personale, dato dalle previsioni previste nella pianta organica (o nella dotazione organica) con la forza lavoro effettivamente in servizio. Lo scostamento tra questi due entità individua il fabbisogno complessivo di personale, un dato che deve fare i conti con le limitazioni alla possibilità di assunzione previste, di volta in volta, dalle leggi finanziarie annuali. A fronte della previsione teorica di assunzione, infatti, il piano di fabbisogno annuale del personale subisce il forte condizionamento dei vincoli imposti dal legislatore che limitano la possibilità concreta di adeguare costantemente le previsioni della dotazione organica della forza lavoro alle reali necessità operative.

PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Principi contabili richiamati

168. Identità dell' ente locale. In questa parte si deve illustrare:

g) Partecipazioni dell' ente. Si elencano le partecipazioni dell' ente acquisite o da acquisire evidenziando le motivazioni, l'andamento della società il numero e il valore della partecipazione, il valore del patrimonio netto della partecipata.

Commento tecnico dell'ente

Il quadro riporta le principali partecipazioni possedute dall'ente, individuando la quantità ed il valore delle singole quote nominali, accostato infine queste ultime al corrispondente valore complessivo della partecipazione. Le due colonne finali individuano, rispettivamente, il capitale sociale dell'azienda e la quota percentuale di capitale di proprietà dell'ente. Quest'ultima informazione contribuisce a precisare la capacità dell'ente di influire nelle scelte di programmazione dell'azienda partecipata.

Informazioni e dati di bilancio

PRINCIPALI PARTECIPAZIONI POSSEDEDUTE DALL'ENTE	Azioni / Quote possedute	Valore nomin. singola quota	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
1 Azienda per il turismo Folgaria Lavarone Luserna snc	255.000,00	0,25	63.750,00		13,85
2 Dolomiti Energia Holding Spa	2.225,00	1,00	2.225,00		
3 Informatica Trentina Spa	961,00	1,00	961,00		0,02
4 Trentino Riscossioni Spa	310,00	1,00	310,00		0,03
5 Trentino Trasporti Esercizio Spa	93,00	1,00	93,00		0,03
6 Folgariaski Spa	600.000,00	1,00	600.000,00		20,07
Totale			667.339,00		

CONVENZIONI CON ALTRI ENTI

Principi contabili richiamati

168. Identità dell'ente locale. In questa parte si deve illustrare:

h) Convenzioni con Enti. Si illustrano le eventuali convenzioni con altri enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

Commento tecnico dell'ente

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.30) prevede che i comuni, al fine di svolgere in modo coordinato funzioni e servizi determinati, possono stipulare tra loro apposite convenzioni. Per quanto riguarda la normativa di carattere generale, queste convenzioni devono stabilire il fine, la durata, le forme di consultazione degli enti contraenti, i loro rapporti finanziari ed i reciproci obblighi e garanzie. Oltre a questi accordi volontari, solo per la gestione a tempo determinato di uno specifico servizio o per la realizzazione di un'opera, lo Stato e la regione - limitatamente allo svolgimento delle materie di propria competenza - possono prevedere forme di convenzione obbligatoria fra enti locali, previa statuizione di un disciplinare-tipo. Le convenzioni, sia quelle volontarie che le obbligatorie, possono prevedere anche la costituzione di uffici comuni, che operano con personale distaccato dagli enti partecipanti, ai quali affidare l'esercizio delle funzioni pubbliche in luogo degli enti partecipanti all'accordo, ovvero, la delega di funzioni da parte degli enti partecipanti all'accordo a favore di uno di essi, che pertanto verrà ad operare in luogo e per conto degli enti deleganti.

Convenzioni stipulate con altri Enti:

convenzione con il Comune di Terragnolo per la gestione associata del Servizio Vigilanza Boschiva;

convenzione con i Comuni di Lavarone, Luserna e Terragnolo per gestione associata servizio idrico Intercomunale;

convenzione con i Comuni di Lavarone e Luserna per trasporto pubblico urbano turistico;

convenzione con i Comuni di Lavarone e Luserna per gestione associata delle funzioni fondamentali.

COMUNE DI FOLGARIA



SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE

RISULTATO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE

Introduzione

Il consuntivo è il documento ufficiale con il quale ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno ma anche di misurare i risultati conseguiti, ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera organizzazione. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. E' il caso di precisare che mentre il rendiconto di un esercizio valuta le performance di quello specifico anno, con il rendiconto di mandato la giunta formulerà le proprie considerazioni sull'attività svolta nel corso dell'intero quinquennio. In entrambi i casi, il destinatario finale del rendiconto sarà sempre il cittadino.

Ponendo l'attenzione sul singolo esercizio, l'attività finanziaria svolta dal comune in un anno termina con il conto di bilancio, un documento ufficiale dove si confrontano le risorse reperite con quelle utilizzate. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure con un saldo negativo, detto disavanzo. Il grafico riprende gli importi esposti nella tabella di fine pagina e mostra il risultato conseguito negli ultimi anni. E' solo il caso di precisare che l'avanzo di un esercizio può essere impiegato per aumentare le spese di quello successivo, mentre il possibile disavanzo deve essere tempestivamente ripianato.

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

e) Livelli e composizione del risultato finanziari di amministrazione.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

a) Nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione scaturente dalla gestione in conto residui e in conto competenza, spiegando le ragioni dei fondi vincolati, nel rispetto dei principi della comprensibilità e chiarezza) e della verificabilità dell'informazione.

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenze di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettificate imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2017 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	Movimenti 2017		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	2.797.900,22	-	2.797.900,22
Riscossioni	6.236.200,31	8.369.859,40	14.606.059,71
Pagamenti	6.166.912,81	8.073.354,19	14.240.267,00
Fondo cassa finale	2.867.187,72	296.505,21	3.163.692,93
Residui attivi	8.863.554,43	5.613.476,46	14.477.030,89
Residui passivi	3.078.956,57	5.128.377,65	8.207.334,22
Fondo Pluriennale Vincolato corrente		735.434,03	735.434,03
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale		4.138.264,78	4.138.264,78
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	8.651.785,58	-4.092.094,79	
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	2.000.000,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)	8.651.785,58	-2.092.094,79	

RISULTATO FINANZIARIO DI GESTIONE

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

e) Livelli e composizione della gestione di competenza degli equilibri di bilancio di parte corrente e di investimento.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

c) Scompone il risultato della gestione di competenza, al fine di comprenderne e analizzarne la formazione, in base alle seguenti componenti: bilancio Corrente (entrate correnti meno spese correnti), bilancio in Conto capitale (entrate in conto capitale e prestiti meno spese in conto capitale), bilancio dei Movimenti di fondi confluiti nel risultato di amministrazione; bilancio dei Servizi per conto terzi.

169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.

Aspetti finanziari:

c) Risultato finanziario. Si evidenziano i risultati finanziari di gestione.

Commento tecnico dell'ente

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo/Disavanzo competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza e con l'esclusione, pertanto, della componente riconducibile alla gestione dei residui.

Informazioni e dati di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO 2017 (Competenza)	Stanziamenti finali		Equilibri
	Entrate	Uscite	
Corrente	9.979.496,99	9.942.191,33	37.305,66
Investimenti	9.995.248,57	10.032.554,23	-37.305,66
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	2.776.700,00	2.776.700,00	0,00
Equilibrio generale competenza	22.751.445,56	22.751.445,56	0,00

RISULTATI DELLA GESTIONE 2017 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	10.367.451,01	9.035.134,56	1.332.316,45
Investimenti	7.380.901,19	7.402.649,89	-21.748,70
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.833.198,34	1.833.198,34	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)	19.581.550,54	18.270.982,79	1.310.567,75

SCOSTAMENTI SULL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

e) Livelli e composizione del risultato finanziari di amministrazione.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

a) Nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione scaturente dalla gestione in conto residui e in conto competenza, spiegando le ragioni dei fondi vincolati, nel rispetto dei principi della comprensibilità e chiarezza) e della verificabilità dell'informazione.

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenze di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettificate imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (Valutazione trend storico)	Rendiconto		Variazione biennio
	2016	2017	
Riscossioni (competenza)	7.297.771,93	8.369.859,40	
Pagamenti (competenza)	8.052.950,37	8.073.354,19	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)	-755.178,44	296.505,21	1.051.683,65
Residui attivi (competenza)	4.918.988,86	5.613.476,46	
Residui passivi (competenza)	4.948.991,12	5.128.377,65	
Fondo Pluriennale Vincolato corrente	966.316,05	735.434,03	
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale	4.398.894,11	4.138.264,78	
Risultato contabile (solo competenza)		-6.150.390,86	-4.092.094,79
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	2.000.000,00	
Risultato competenza		-6.150.390,86	-2.092.094,79
			4.058.296,07

Sintesi della gestione finanziaria
SCOSTAMENTO SULLE PREVISIONI DEFINITIVE

Principi contabili richiamati

33. Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto come indicate nei punti del documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali", il conto del bilancio rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria con peculiare riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.
34. L'analisi del conto consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle *previsioni* di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:
- Scostamenti tra le *previsioni* di entrata ed i relativi accertamenti;
 - Scostamenti tra le *previsioni* di spesa ed i relativi impegni;
169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.
- Aspetti finanziari:
- Sintesi della gestione finanziaria. Sono sinteticamente presentati i dati della gestione finanziaria, motivando gli scostamenti degli impegni rispetto alle previsioni.

Commento tecnico dell'ente

Le due tabelle riportano lo scostamento che si è verificato tra le previsione definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) ed i relativi atti dispositivi di natura contabile, e cioè gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa. Tutti gli importi si riferiscono alla sola gestione della competenza, mentre le informazioni relative alla gestione dei residui sono riportate e commentate in uno specifico capitolo.

Informazioni e dati di bilancio

ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE (competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.094.266,00	0,00	3.094.266,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	585.657,22	0,00	585.657,22	0,00 %
Avanzo di amministrazione	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	4.867.482,00	4.883.286,59	-15.804,59	100,32 %
Trasferimenti correnti	1.007.596,77	847.296,14	160.300,63	84,09 %
Entrate extratributarie	3.518.761,00	4.073.383,47	-554.622,47	115,76 %
Entrate in conto capitale	4.900.982,57	2.346.171,32	2.554.811,25	47,87 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.776.700,00	1.833.198,34	943.501,66	66,02 %
TOTALE	23.251.445,56	13.983.335,86	9.268.109,70	60,14 %

IMPEGNO DELLE USCITE (competenza)	Uscite		Scostamento	% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	9.732.191,33	7.996.031,27	1.736.160,06	82,16 %
Spese in conto capitale	10.032.554,23	3.163.148,15	6.869.406,08	31,53 %
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso Prestiti	210.000,00	209.354,08	645,92	99,69 %
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00 %
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.776.700,00	1.833.198,34	943.501,66	66,02 %
TOTALE	23.251.445,56	13.201.731,84	10.049.713,72	56,78 %

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'

Principi contabili richiamati

169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.

Aspetti finanziari:

d) Sintesi della gestione finanziaria. Sono sinteticamente presentati i dati della gestione finanziaria e l'andamento della liquidità.

Commento tecnico dell'ente

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi. Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli. Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

Informazioni e dati di bilancio

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'	Elementi rilevanti	
	Analisi	Sintesi
Esposizione massima per anticipazione Tesoreria (accertamenti2015)		
Tit.1 - Tributarie		
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti		
Tit.3 - Extratributarie		
	Somma	
Percentuale massima di esposizione delle entrate		0,00
Limite teorico anticipazione (% entrate)		
Anticipazione di Tesoreria effettiva		
Anticipazione più elevata usufruita nel 2017		
Interessi passivi pagati per l'anticipazione		
Gestione della liquidità		
Fondo di cassa iniziale	2.797.900,22	
Riscossioni	14.606.059,71	
Pagamenti	14.240.267,00	
Fondo cassa finale	3.163.692,93	3.163.692,93

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Principi contabili richiamati

45. L'operazione di riaccertamento dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate così come indicati nel Principio contabile n.2 e precisamente la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun singolo accertamento della gestione di *competenza* (..), l'ente deve mantenere un comportamento prudente, evitando di conservare tra i residui attivi del conto del bilancio i crediti dichiarati assolutamente inesigibili, quelli controversi e quelli riconosciuti di dubbia o difficile esazione o premunirsi di costituire un fondo svalutazione crediti idoneo a bilanciare gli effetti negativi sul risultato di amministrazione che tali eliminazioni altrimenti produrrebbero.

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali: (..)

- c) Grado di riscossione delle entrate (..) nella gestione di *competenza* (..);
- d) Velocità di pagamento delle spese (..) nella gestione di *competenza* (..).

Commento tecnico dell'ente

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato la formazione di un nuovo residuo attivo; la prima tabella, pertanto, mostra nella penultima colonna lo scostamento tra gli accertamenti e le riscossioni, e cioè i nuovi residui attivi, mentre l'ultima colonna riporta il grado di riscossione degli accertamenti, e quindi la capacità dell'ente di incassare con una sufficiente tempestività i crediti che progressivamente si vanno a formare. Analogamente alle entrate, il secondo prospetto mostra la situazione speculare presente nelle uscite, dove lo scostamento indica il valore dei nuovi residui passivi che si sono formati in questo esercizio, mentre l'ultima colonna riporta la percentuale di pagamento di questi impegni che si sono formati nell'anno. Anche la velocità di pagamento di queste poste influenza la giacenza di cassa ed il conseguente possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (competenza)	Entrate		Scostamento	% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	4.883.286,59	3.570.099,04	1.313.187,55	73,11 %
Trasferimenti correnti	847.296,14	612.582,92	234.713,22	72,30 %
Entrate extratributarie	4.073.383,47	1.914.916,06	2.158.467,41	47,01 %
Entrate in conto capitale	2.346.171,32	550.329,95	1.795.841,37	23,46 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.833.198,34	1.721.931,43	111.266,91	93,93 %
TOTALE	13.983.335,86	8.369.859,40	5.613.476,46	59,86 %

IMPEGNO DELLE USCITE (competenza)	Uscite		Scostamento	% Pagato
	Impegni	Pagamenti		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	7.996.031,27	5.006.775,85	2.989.255,42	62,62 %
Spese in conto capitale	3.163.148,15	1.851.470,27	1.311.677,88	58,53 %
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %

Rimborso Prestiti

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Uscite per conto terzi e partite di giro

	209.354,08	209.354,08	0,00	100,00 %
	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	1.833.198,34	1.005.753,99	827.444,35	54,86 %
TOTALE	13.201.731,84	8.073.354,19	5.128.377,65	61,15 %

SMALTIMENTO DEI PRECEDENTI RESIDUI

Principi contabili richiamati

12. Il rendiconto della gestione nel sistema del bilancio deve essere corredata da un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione. In tale relazione si darà atto dell'osservanza dei postulati del sistema di bilancio secondo i principi contabili e, in particolare, dell'attendibilità dell'informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Nel contempo sarà attestata l'attendibilità "congruità delle entrate e delle spese, anche in riferimento all'esigibilità dei *residui attivi* e all'attendibilità dei *residui passivi*".

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

- c) Grado di riscossione delle entrate nella gestione *residui*;
- d) Velocità di pagamento delle spese nella gestione *residui*.

45. L'operazione di riaccertamento dei *residui attivi* da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate così come indicati nel principio contabile n. 2 e precisamente la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza. Durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun per ciascun residuo attivo proveniente dagli anni precedenti, l'ente deve mantenere un comportamento prudente, evitando di conservare tra i residui attivi del conto del bilancio i crediti dichiarati assolutamente inesigibili, quelli controversi e quelli riconosciuti di dubbia o difficile esazione o premunirsi di costituire un fondo svalutazione crediti idoneo a bilanciare gli effetti negativi sul risultato di amministrazione che tali eliminazioni altrimenti produrrebbero.

52. Come indicato nel Principio contabile n. 2, l'operazione di riaccertamento dei *residui passivi* da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive o di impegni riportati a residui passivi pur in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate in forza delle disposizioni ordinamentali; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun residuo, l'ente deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento.

Commento tecnico dell'ente

I due prospetti mostrano il tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi riportati dal precedente esercizio. La velocità di incasso dei crediti pregressi influisce direttamente sulla situazione complessiva di cassa, circostanza che si verifica anche nel versante delle uscite dove il pagamento di debiti pregressi estingue il residuo passivo ma si traduce in un esborso monetario. La capacità dell'ente di incassare rapidamente i propri crediti, come evidenziata dall'ultima colonna del primo prospetto, va pure confrontata con il contenuto della tabella presente nell'argomento "Crediti in sofferenza o inesigibili", dove il prolungato ritardo nell'estinzione di talune posizioni è messo in diretta relazione con la possibile insorgenza di situazioni di dubbia esigibilità del credito.

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Gestione 2017 residui attivi 2016 e precedenti)	Residui attivi		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	1.584.086,99	1.021.821,42	64,51 %
Trasferimenti correnti	3.878.649,12	1.056.360,79	27,24 %
Entrate extratributarie	3.799.099,49	2.300.030,58	60,54 %
Entrate in conto capitale	5.745.150,33	1.852.956,61	32,25 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
Accensione Prestiti	6.741,89	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	107.061,42	5.030,91	4,70 %
TOTALE	15.120.789,24	6.236.200,31	41,24 %

IMPEGNO DELLE USCITE (Gestione 2017 residui attivi 2016 e precedenti)	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	2.236.739,13	1.317.907,86	58,92 %

Spese in conto capitale
Spese per incremento attività finanziarie
Rimborso Prestiti
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
Uscite per conto terzi e partite di giro

	5.590.673,63	3.612.801,74	64,62 %
	0,00	0,00	0,00 %
	0,00	0,00	0,00 %
	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	1.480.105,06	1.236.203,21	83,52 %
	9.307.517,82	6.166.912,81	66,26 %

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Principi contabili richiamati

49. I crediti inesigibili o di dubbia esigibilità devono essere stralciati dal conto del bilancio ed iscritti nel conto del patrimonio tra le immobilizzazioni finanziarie al netto del relativo fondo svalutazione crediti. La verifica di esigibilità del credito riguarda le condizioni di insolvibilità del debitore che devono essere illustrate e motivate nella relazione del rendiconto, fermo restando che la rilevazione dell'accertamento segue l'aspetto giuridico dell'entrata ossia il momento in cui sorge in capo all'ente locale il diritto a percepire somme di denaro. Al fine di garantire la conservazione del pareggio finanziario, in presenza di residui attivi inesigibili o di dubbia esigibilità l'ente in sede di redazione del bilancio preventivo è opportuno che destini parte delle risorse di entrata nell'intervento di spesa "fondo svalutazione crediti".

118. (...) sono crediti di dubbia esigibilità quelli per i quali vi siano elementi che facciano presupporre un difficile realizzo degli stessi. Per tale categoria, in base agli elementi in possesso, l'ente deve, o stralciarli dal conto del bilancio, trattandoli alla stregua dei crediti inesigibili; o tenerli nel conto del bilancio, presentando però il relativo fondo svalutazione crediti a detrazione. Sono crediti di dubbia esigibilità i crediti per i quali contestualmente si verificano le seguenti circostanze: incapacità di riscuotere e mancata scadenza dei termini di prescrizione.

101. (...) i crediti di dubbia esigibilità devono essere stralciati dal conto del bilancio, salvo che non sussista un avanzo vincolato tale da consentire la copertura della relativa perdita (...).

Commento tecnico dell'ente

L'avanzo di amministrazione conseguito in un esercizio ha un grado di esigibilità che dipende dalla facilità con cui l'ente può trasformare, sulla base di stime prudenziali ma ragionevoli, i crediti esistenti in altrettante riscossioni; questa valutazione condiziona direttamente la possibilità concreta di applicare l'avanzo di amministrazione in bilancio, trasformando questa posta di pura entità contabile in una effettiva fonte di finanziamento di ulteriori spese. I crediti di difficile esazione possono essere conservati nel conto del bilancio (prima colonna) a condizione che una pari quota di avanzo di amministrazione sia poi accantonata per il loro rifinanziamento, e cioè al fine di mantenere l'equilibrio sostanziale di bilancio; possono, inoltre, essere stralciati dal conto di bilancio (seconda colonna) per essere conservati, come evidenza giuridica e contabile, nel conto del patrimonio.

Informazioni e dati di bilancio

CREDITI IN SOFFERENZA CON CONDIZIONE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	Conservati nel C/Bilancio	Conservati nel solo C/Patrimonio	Totale
Tributi	96.710,00	0,00	96.710,00
Contributi e trasferimenti correnti	5.164,56	0,00	5.164,56
Entrate extratributarie	425.934,10	0,00	425.934,10
Trasferimenti C/capitale	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totali	527.808,66	0,00	527.808,66

DEBITI FUORI BILANCIO

Principi contabili richiamati

56. In analogia alla competenza ad impegnare le spese affidata ai responsabili dei servizi cui è attribuito il procedimento di gestione delle singole spese, anche la competenza ad eseguire le operazioni di riaccertamento spetta ai medesimi soggetti. E' compito dei responsabili dei servizi evidenziare in sede di rendiconto l'eventuale esistenza di debiti fuori bilancio per l'attivazione del procedimento di riconoscimento di legittimità di cui all'art.194 del TUEL.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

a) Nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione scaturente dalla gestione in conto residui e in conto competenza (...); inoltre, dettaglia e motiva le condizioni di effettiva esigibilità dello stesso (...).

65. L'ente identifica e valuta eventuali passività potenziali al fine di predisporre adeguati accantonamenti che permettano la copertura dei futuri debiti. Se i futuri debiti, anche fuori bilancio, sono certi nel *an* e nel *quantum*, e in particolare quando alla data di formazione del rendiconto:

- Esiste un'obbligazione che deriva da un evento passato;

-è probabile un'uscita finanziaria;

- è possibile effettuare una stima attendibile del debito;

devono essere rilevati nel conto del bilancio, o, in alternativa, deve essere riservata quota parte di avanzo a copertura di essi.

Se, invece, la passività deriva da un obbligazione:

- Possibile, che scaturisce da eventi passati e la cui esistenza deve essere confermata o meno da uno o più fatti futuri che non sono sotto il controllo dell'ente;
 - Non probabile in relazione all'impiego di risorse per la sua estinzione;
 - Che non può essere determinata con sufficiente attendibilità

66. Le passività potenziali (...) devono essere indicate nella relazione (...) distinte in eventi probabili, possibili e remoti.

Commento tecnico dell'ente

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale. Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

Informazioni e dati di bilancio

DEBITI FUORI BILANCIO (Art.194 TUEL)	2017	Già riconosciuti e finanziati nel 2017	Ancora da ricon. o finanziare	Totale
Sentenze				0,00
Disavanzi				0,00
Ricapitalizzazioni				0,00
Espropri				0,00
Altro				0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO

Principi contabili richiamati

59. Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art.187, comma 1 del T.U.E.L., deve essere scomposto ai fini del successivo utilizzo o ripiano, in: a) fondi vincolati; b) fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale; c) fondi di ammortamento; d) fondi non vincolati.

I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se quest'ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo (disavanzo di amministrazione); in questi casi l'ente dovrà ricercare le risorse necessarie per finanziare tutte le spese derivanti da entrate vincolate rifiuite nel risultato di amministrazione.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

a) Nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione, spiegando le ragioni dei fondi vincolati, nel rispetto dei principi della comprensibilità chiarezza) e della verificabilità dell'informazione; inoltre, dettaglia e motiva le condizioni di effettiva esigibilità dello stesso.

d) Sulla base della scomposizione sopra descritta, l'ente analizza il risultato finale di amministrazione ed in caso di risultato positivo, evidenzia quanta parte è formata da residui da incassare con l'evidenziazione della loro anzianità in modo da rendere evidenti le eventuali difficoltà di incasso di alcuni residui attivi e, ove vi sia una presenza significativa di residui con elevato grado di anzianità sia possibile condizionarne l'impiego al loro effettivo realizzo.

Commento tecnico dell'ente

Il risultato positivo di amministrazione, e cioè l'avanzo, diventa una risorsa effettivamente "spendibile" dall'ente solo se a monte di questo valore esiste una situazione di effettivo equilibrio generale, con la conseguenza che l'ammontare dell'avanzo realmente applicabile al bilancio in corso dipende proprio dall'esito di questa verifica. Il seguente prospetto, pertanto, mette in risalto gli elementi che possono impedire l'applicazione dell'avanzo (fondi vincolati), le poste che ne condizionano l'impiego (azioni esecutive non regolarizzate; debiti fuori bilancio ancora da riconoscere e finanziare), oppure i fenomeni che suggeriscono l'adozione di particolari cautele (crediti di dubbia esigibilità conservati in bilancio). L'impiego di un avanzo di amministrazione non realizzato, e cioè l'utilizzo concreto di una fonte di finanziamento addizionale che esiste "solo sulla carta", porterebbe ad un immediato peggioramento dell'equilibrio sostanziale del bilancio in corso.

Informazioni e dati di bilancio

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Importo	
	Parziale	Totale
Risultato contabile		
Risultato di amministrazione complessivo	(+)	4.559.690,79
Parte Accantonata		
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità'		527.808,66
Vincoli		
Fondi vincolati per Spese correnti		185.197,29
Fondi vincolati per Investimenti		201.843,77
Fondi vincolati per Ammortamenti		0,00
Totale Vincoli (-)	387.041,06	387.041,06
Risultato dopo il ripristino dei vincoli		
Quota di avanzo non vincolato		3.644.841,07
Ulteriore fabbisogno di risorse per ripristinare i vincoli		-3.200,00
Cautele		
Azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Debiti fuori bilancio ancora da riconoscere o finanziare		0,00
Totale cautele (-)	0,00	0,00
Quota di avanzo disponibile (=)		3.641.641,07

Risultati economico-patrimoniali
Conto del patrimonio

Principi contabili richiamati

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio del comune.

Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale.

La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento.

Una situazione di segno opposto, invece, pone il comune in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale.

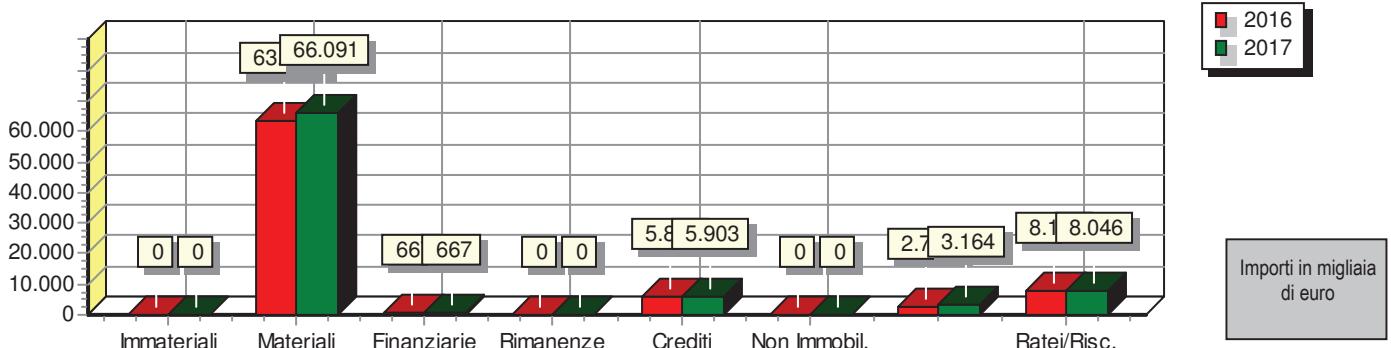
I prospetti successivi riportano i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo riferiti all'anno 2017.

Commento tecnico dell'ente

CONTO DEL PATRIMONIO 2017 IN SINTESI			
ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	75.148.659,22
Immobilizzazioni materiali	66.090.648,08		
Immobilizzazioni finanziarie	667.339,00		
Rimanenze	0,00	Fondi Rischi ed Oneri	0,00
Crediti	5.903.273,81	Debiti	4.846.428,05
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	3.163.692,93		
Ratei e risconti attivi	8.045.948,42	Ratei e risconti passivi	3.875.814,97
TOTALE	83.870.902,24	TOTALE	83.870.902,24

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO ATTIVO		2016	2017	Var (+/-)
Immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali		63.703.794,68	66.090.648,08	2.386.853,40
Immobilizzazioni finanziarie		667.339,00	667.339,00	0,00
Rimanenze		0,00	0,00	0,00
Crediti		5.858.953,64	5.903.273,81	44.320,17
Attività finanziarie non immobilizzate		0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide		2.797.900,22	3.163.692,93	365.792,71
Ratei e risconti attivi		8.149.980,43	8.045.948,42	-104.032,01
TOTALE		81.177.967,97	83.870.902,24	2.692.934,27

ATTIVO

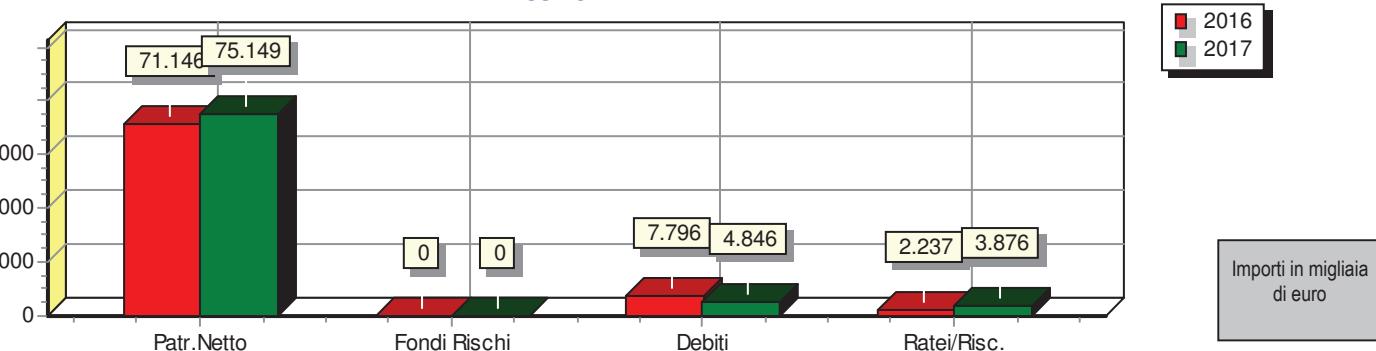


2016
2017

Importi in migliaia
di euro

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO PASSIVO		2016	2017	Var (+/-)
Patrimonio netto		71.145.696,17	75.148.659,22	4.002.963,05
Fondi Rischi ed Oneri		0,00	0,00	0,00
Debiti		7.795.532,67	4.846.428,05	-2.949.104,62
Ratei e risconti passivi		2.236.739,13	3.875.814,97	1.639.075,84
TOTALE		81.177.967,97	83.870.902,24	2.692.934,27

PASSIVO



2016
2017

Importi in migliaia
di euro

Risultati economico-patrimoniali
Conto Economico

Principi contabili richiamati

7. Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e i mutamenti di tale situazione per effetto della gestione. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio *economico* a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

71. Lo schema di *conto economico*, di contenuto obbligatorio, approvato con il D.P.R. n.194 del 1996, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali, attraverso l'analisi di 28 valori, si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate: Proventi della gestione; Costi della gestione; Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate; Proventi e oneri finanziari; Proventi e oneri straordinari.

74. I principali scostamenti rispetto al *conto economico* dell'esercizio precedente devono essere analizzati e valutati nella relazione illustrativa dell'organo esecutivo. Il risultato economico dell'esercizio ed in particolare il risultato depurato dei componenti straordinari (..), se negativo, attesta uno squilibrio economico che rende necessario provvedimenti per raggiungere nell'arco temporale più breve il pareggio. L'equilibrio economico come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali è infatti, un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico deve essere pertanto considerata un obiettivo di gestione da sottoporre a costante controllo.

103. Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e gli oneri dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al *risultato economico*, salvo il caso di rilevazione di errori nella ricostruzione iniziale della consistenza patrimoniale..

Commento tecnico dell'ente

La prima tabella mostra il risultato economico conseguito nell'esercizio, mentre la seconda accosta i dati degli ultimi due anni per evidenziare la variazione intervenuta nei saldi nelle diverse ramificazioni dell'attività economica dell'ente, e cioè la gestione caratteristica, le partecipazioni in aziende speciali, la gestione finanziaria e quella straordinaria. La somma dei risultati conseguiti nei primi due aggregati (gestione caratteristica e partecipazioni) determina il risultato della gestione operativa mentre l'insieme di tutti i costi e ricavi di competenza del medesimo intervallo temporale determina il risultato economico dell'esercizio. I criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica) con la conseguenza che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta, infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

Informazioni e dati di bilancio

CONTO ECONOMICO IN SINTESI (Denominazione aggregati)	Importi		Risultato
	Ricavi	Costi	
Gestione caratteristica	0,00	0,00	0,00
Partecipazione in aziende speciali	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
Gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO NEL BIENNIO (Denominazione aggregati)	Importi		Variazione
	2016	2017	
Gestione caratteristica	0,00	0,00	0,00
Partecipazione in aziende speciali	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
Gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00

Risultati economico-patrimoniali
RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

Principi contabili richiamati

70. Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità di corretti principi contabili.

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

f) Informazioni generali sui risultati della gestione di competenza. La descrizione contiene le seguenti informazioni minimali:

1. Andamento dei costi: Evidenziare e motivare l'andamento delle principali categorie di costi, correlandoli con le spese finanziarie sottolineando e giustificando gli scostamenti;

2. Proventi: Evidenziare e motivare l'andamento dei proventi, correlandoli con gli accertamenti finanziari sottolineando e giustificando gli scostamenti.

71. Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, si comprende nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate:

- A. *Proventi della gestione*;
- B. *Costi della gestione*

Commento tecnico dell'ente

Il prospetto riporta il risultato della gestione caratteristica, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività istituzionale dell'ente:

Proventi tributari (Ricavo) - Comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, tributi speciali ed altre entrate di natura tributaria) di competenza economica dell'esercizio. Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono rilevati tra i componenti straordinari della gestione. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti del titolo I dell'entrata categorie 1, 2 e 3 (al netto della parte riferita ad esercizi precedenti) integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da trasferimenti (Ricavo) - Riporta i proventi relativi ai trasferimenti correnti concessi all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico. Eventuali proventi di tale natura riferiti ad esercizi precedenti sono invece componenti straordinari della gestione.

Proventi da servizi pubblici (Ricavo) - Indica i proventi che derivano dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti relativi alla categoria 1 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi da gestione patrimoniale (Ricavo) - Rileva i proventi relativi all'attività di gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Eventuali concessioni pluriennali di beni demaniali o patrimoniali sono riscontate per la parte di competenza economica di successivi esercizi. I proventi rilevati nella voce trovano conciliazione con gli accertamenti della categoria 2 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Proventi diversi (Ricavo) - Si tratta di una categoria residuale relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio che non sono riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. In questa voce affluisce anche la quota annuale di ricavi pluriennali per l'importo corrispondente alla diminuzione dei risconti passivi, ed in particolare, l'utilizzo di conferimenti (contributi in conto impianti) per l'importo corrispondente alla quota di ammortamento del bene con essi finanziato. I proventi rilevati nella voce trovano, in generale, conciliazione con gli accertamenti della categoria 5 del Titolo III dell'entrata, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Ricavo) - Sono indicati in tale voce i costi (personale, acquisto beni, servizi ecc) che danno luogo ad iscrizioni tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio.

Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (Ricavo) - In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e iniziali relative a prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti. La valutazione dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri del codice civile.

Personale (Costo) - Riporta i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità oneri previdenziali ed assicurativi, trattamento di fine rapporto e simili) di competenza economica dell'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.1, integrati e rettificati nel rispetto del principio della competenza economica.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo (Costo) - Indica i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, in base al principio della competenza economica. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione negli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.2, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (Costo) - Mostra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Le rimanenze, di solito, sono valutate al minore tra costo storico e il valore di mercato. Il costo storico è costituito dai costi sostenuti per ottenere la proprietà nelle rimanenze nella loro attuale condizione.

Prestazioni di servizi (Costo) - Si tratta dei costi per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.3, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Utilizzo di beni di terzi (Costo) - Indica i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, sia materiali che immateriali. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni del conto del bilancio rilevati nell'intervento n.4, rettificati ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica.

Trasferimenti (Costo) - Comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente a terzi che solo presso gli stessi se effettivamente impiegate assumono la valenza di costi. Devono essere rilevati i trasferimenti in denaro a cui non corrisponde alcuna controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione e il territorio. I costi rilevati in questa voce trovano, in generale, conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

Imposte e tasse (Costo) - Si tratta degli importi riferiti a imposte e tasse corrisposte dall'ente durante l'esercizio. I costi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento n.7 della spesa corrente, rettificati ed integrati con scritture extracontabili. Nello specifico si tratta dell'IRAP.

Quote di ammortamento dell'esercizio (Costo) - Comprendono gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscrivibili nel conto del patrimonio. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più servizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o consumo. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Le aliquote di ammortamento indicate nell'art. 229 del Tuel possono essere considerate come "aliquote ordinarie", assumendo carattere residuale le aliquote di ammortamento imposte da norme speciali.

Informazioni e dati di bilancio

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA Andamento nel biennio 2016- 2017	Importi		Variazione
	2016	2017	
Proventi tributari	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
Proventi		0,00	0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	0,00	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
Personale	0,00	0,00	0,00
Ammortamento e svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti e Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00
Costi		0,00	0,00

Risultati economico-patrimoniali
PROVENTI E COSTI DELLE PARTECIPAZIONI

Principi contabili richiamati

70. Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

f) Informazioni generali sui risultati della gestione di competenza. La descrizione contiene le seguenti informazioni minimali:

1. Andamento dei costi: Evidenziare e motivare l'andamento delle principali categorie di costi, correlandoli con le spese finanziarie sottolineando e giustificando gli scostamenti;
2. Proventi: Evidenziare e motivare l'andamento dei proventi, correlandoli con gli accertamenti finanziari sottolineando e giustificando gli scostamenti.

71. Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate:

C. Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate .

Commento tecnico dell'ente

Il prospetto riporta il risultato della gestione delle partecipazioni, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività di partecipazione del comune in qualsiasi società ed ente di varia natura ed oggetto sociale, e precisamente:

Utili (Ricavo) - In tale voce si collocano gli importi relativi a distribuzione di utili e dividendi deliberati nell'esercizio dalle aziende speciali, consorzi e società partecipate dall'ente. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli importi relativi agli accertamenti di cui alla categoria 4) del Titolo III dell'entrata integrati e rettificati in ragione del principio di competenza.

Interessi su capitale di dotazione (Ricavo) - Indica il valore degli interessi attivi di competenza dell'esercizio che l'azienda speciale versa all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli accertamenti di cui alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati nel rispetto della competenza economica.

Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (Costo) - Rappresenta costo annuo di competenza delle erogazioni concesse dall'ente alle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate per contributi in conto esercizio. I costi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

Informazioni e dati di bilancio

PROVENTI E COSTI DELLE PARTECIPAZIONI Andamento nel biennio 2016- 2017	Importi		Variazione
	2016	2017	
Proventi da partecipazione	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Proventi	0,00	0,00	
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Costi	0,00	0,00	

**Risultati economico-patrimoniali
PROVENTI E COSTI FINANZIARI**

Principi contabili richiamati

70. Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

f) Informazioni generali sui risultati della gestione di competenza. La descrizione contiene le seguenti informazioni minimali:

1. Andamento dei costi: Evidenziare e motivare l'andamento delle principali categorie di costi, correlandoli con le spese finanziarie sottolineando e giustificando gli scostamenti;
2. Proventi: Evidenziare e motivare l'andamento dei proventi, correlandoli con gli accertamenti finanziari sottolineando e giustificando gli scostamenti.

71. Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate:

C. Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate .

Commento tecnico dell'ente

Il prospetto riporta il risultato della gestione delle partecipazioni, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività di partecipazione del comune in qualsiasi società ed ente di varia natura ed oggetto sociale, e precisamente:

Utili (Ricavo) - In tale voce si collocano gli importi relativi a distribuzione di utili e dividendi deliberati nell'esercizio dalle aziende speciali, consorzi e società partecipate dall'ente. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli importi relativi agli accertamenti di cui alla categoria 4) del Titolo III dell'entrata integrati e rettificati in ragione del principio di competenza.

Interessi su capitale di dotazione (Ricavo) - Indica il valore degli interessi attivi di competenza dell'esercizio che l'azienda speciale versa all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli accertamenti di cui alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati nel rispetto della competenza economica.

Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (Costo) - Rappresenta costo annuo di competenza delle erogazioni concesse dall'ente alle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate per contributi in conto esercizio. I costi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

Informazioni e dati di bilancio

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Andamento nel biennio 2016- 2017	Importi		Variazione
	2016	2017	
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

**Risultati economico-patrimoniali
PROVENTI E COSTI STRAORDINARI**

Principi contabili richiamati

70. Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

f) Informazioni generali sui risultati della gestione di competenza. La descrizione contiene le seguenti informazioni minimali:

1. Andamento dei costi: Evidenziare e motivare l'andamento delle principali categorie di costi, correlandoli con le spese finanziarie sottolineando e giustificando gli scostamenti;
2. Proventi: Evidenziare e motivare l'andamento dei proventi, correlandoli con gli accertamenti finanziari sottolineando e giustificando gli scostamenti.

71. Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate:

C. Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate .

Commento tecnico dell'ente

Il prospetto riporta il risultato della gestione delle partecipazioni, ottenuto dalla differenza tra i seguenti ricavi e costi riconducibili all'attività di partecipazione del comune in qualsiasi società ed ente di varia natura ed oggetto sociale, e precisamente:

Utili (Ricavo) - In tale voce si collocano gli importi relativi a distribuzione di utili e dividendi deliberati nell'esercizio dalle aziende speciali, consorzi e società partecipate dall'ente. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli importi relativi agli accertamenti di cui alla categoria 4) del Titolo III dell'entrata integrati e rettificati in ragione del principio di competenza.

Interessi su capitale di dotazione (Ricavo) - Indica il valore degli interessi attivi di competenza dell'esercizio che l'azienda speciale versa all'ente come corrispettivo per la disponibilità del fondo di dotazione. I proventi rilevati in questa voce trovano conciliazione con gli accertamenti di cui alla categoria 3) del Titolo III dell'entrata, integrati e rettificati nel rispetto della competenza economica.

Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate (Costo) - Rappresenta costo annuo di competenza delle erogazioni concesse dall'ente alle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate per contributi in conto esercizio. I costi rilevati in tale voce trovano conciliazione con gli impegni relativi all'intervento 5) del Titolo I della spesa.

Informazioni e dati di bilancio

PROVENTI E COSTI STRAORDINARI Andamento nel biennio 2016- 2017	Importi		Variazione
	2016	2017	
Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
Totale Costi Straordinari	0,00	0,00	0,00

Programmazione iniziale e pianificazione definitiva
Analisi degli scostamenti

Principi contabili richiamati

25. Il rendiconto dell'ente locale, deve indicare se le risorse ottenute sono state utilizzate in conformità al bilancio di previsione approvato. Il *confronto* tra bilancio di previsione prima che siano state effettuate eventuali variazioni di bilancio permette di verificare il livello di attendibilità del processo di programmazione e di previsione e quindi la corretta applicazione del Principio contabile n.1, "Programmazione e previsione nel sistema di bilancio".

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

b) Analisi degli scostamenti. Analizzare gli *scostamenti* e le motivazioni rispetto alle linee programmatiche originarie, rilevate nella prima parte del documento. Eventuali azioni correttive che l'amministrazione pone in essere sono qui evidenziate. L'analisi è ritenuta indispensabile per realizzare una corretta integrazione delle attività di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

Commento tecnico dell'ente

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale approvata con il bilancio di previsione subiscono, nel corso dell'esercizio, gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione, un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di pianificazione del reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Il grado di attendibilità degli stanziamenti di bilancio, inteso come lo scostamento tra le previsioni finali e quelle iniziali (terza colonna dei due prospetti) o come il valore percentuale di variazione delle previsioni iniziali (ultima colonna dei due prospetti), rappresenta un indice per misurare il grado di coerenza della programmazione di inizio esercizio con gli eventi modificativi che sono stati affrontati dall'amministrazione nel corso dell'anno. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si sono tradotti in altrettante variazioni di bilancio, la cui elencazione ed eventuale commento è riportato in un distinto e specifico argomento della relazione.

Informazioni e dati di bilancio

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI ENTRATA INIZIALI (competenza)	Previsioni entrata		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	371.791,18	3.094.266,00	2.722.474,82	87,98 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	124.214,62	585.657,22	461.442,60	78,79 %
Avanzo di amministrazione	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	4.776.313,00	4.867.482,00	91.169,00	1,87 %
Trasferimenti correnti	828.031,15	1.007.596,77	179.565,62	17,82 %
Entrate extratributarie	3.195.663,00	3.518.761,00	323.098,00	9,18 %
Entrate in conto capitale	3.968.026,67	4.900.982,57	932.955,90	19,04 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.376.700,00	2.776.700,00	400.000,00	14,41 %
TOTALE	16.140.739,62	23.251.445,56	7.110.705,94	44,05 %

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI SPESA INIZIALI (competenza)	Previsioni uscita		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	8.679.916,11	9.732.191,33	1.052.275,22	10,81 %
Spese in conto capitale	4.374.123,51	10.032.554,23	5.658.430,72	56,40 %
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimborso Prestiti	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00 %
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00 %
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.376.700,00	2.776.700,00	400.000,00	14,41 %
TOTALE	16.140.739,62	23.251.445,56	7.110.705,94	44,05 %

VARIAZIONI DI BILANCIO

Principi contabili richiamati

12. Il rendiconto della gestione nel sistema del bilancio deve essere corredata di un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione. In tale relazione sarà data anche adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno determinato l'esigenza di approvare in corso di esercizio le *variazioni di bilancio*, ivi compresa la variazione generale di assestamento di cui all'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.

Aspetti finanziari:

- d) Sintesi della gestione finanziaria. Sono sinteticamente riportati i dati della gestione finanziaria, evidenziando le *variazioni* intervenute nell'anno.

Commento tecnico dell'ente

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.175) definisce gli ambiti ed i limiti entro i quali può legittimamente esprimersi l'esigenza dell'amministrazione di perfezionare la programmazione delle risorse e degli interventi riportata nella relazione previsionale di inizio anno, adattando conseguentemente queste decisioni alle mutate disponibilità o esigenze che si manifestano durante la successiva gestione. Il bilancio di previsione, infatti, può subire variazioni nel corso dell'esercizio sia nella parte prima relativa alle entrate che nella parte seconda relativa alle spese, e gli atti che autorizzano queste modificazioni (variazioni di bilancio) sono di competenza dell'organo consiliare. Oltre a ciò l'organo consiliare delibera entro il mese di novembre anche la variazione di assestamento generale, ossia la ricognizione finale di tutte le previsioni di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio fino al termine dell'esercizio. Il prospetto riporta, in massima sintesi, gli estremi delle principali variazioni di bilancio adottate nel corso di questo esercizio, deliberazioni che sono state direttamente approvate dal consiglio oppure, nei casi previsti dalla legge, deliberate dalla giunta ma poi sottoposte in ogni caso alla successiva ratifica dell'organo consiliare.

Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo
POLITICA DI INVESTIMENTO

Principi contabili richiamati

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

- c) Politiche di investimento e di indebitamento. Si descrivono le politiche di investimento attuate e prospettiche, con un'analisi circa la convenienza economico e/o sociale degli investimenti.
- f) Informazioni generali sui risultati della gestione di competenza. La descrizione contiene le seguenti informazioni minimali:

3. Investimenti. Descrizione degli investimenti realizzati correlati, ove contenuti, con il piano delle opere pubbliche.

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento ed il corrispondente importo; l'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto il totale delle risorse movimentate nell'anno. Il contenuto del prospetto va accostato alla tabella successiva dove, per i medesimi investimenti, è messa in risalto la fonte di finanziamento: si tratta, infatti, di due dimensioni (investimento e finanziamento) strettamente collegate fra di loro, dove la concreta realizzazione di un intervento in conto capitale è direttamente connessa con il concreto reperimento delle necessarie risorse .

Politica di finanziamento**Principi contabili richiamati**

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

- c) Politiche di investimento e di indebitamento. L'analisi è condotta mettendo in evidenza le relative politiche di finanziamento.

Commento tecnico dell'ente

A completamento di quanto evidenziato nel precedente argomento, la tabella mostra le fonti di entrata che sono state attivate per finanziare i principali investimenti intrapresi nell'esercizio. Per ciascun intervento, il cui importo complessivo è riportato nella tabella precedente, viene specificato se l'entrata è costituita da avanzo di amministrazione, da risorse di parte corrente, da contributi in conto capitale o da altri tipi di finanziamento. Investimento e finanziamento, infatti, rappresentano le dimensioni finanziarie della medesima opera pubblica, dove la materiale attivazione di un'opera pubblica non può che dipendere, ed essere successiva, al reperimento della corrispondente risorsa di entrata.

PIANO DEGLI INTERVENTI PER L'ANNO 2017 - 2019 - DEFINITIVO

INVESTIMENTO									
MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALE, GENERALI E DI GESTIONE									
CODICE BILANCIO - missione- programma	CAPITOLO/A RT. SPESA	da riaccertamento 2016	OGGETTO	ANNO 2017	STANZIAMENTO DEFINITIVO COMPRESO RIACCERTAMENTO 2016	CODICE BILANCIO	STANZIAMENTO DEFINITIVO SENZA RIACCERTAMENTO 2016	IMPEGNI	DIFFERENZA DISPONIBILE
SEGRETERIA GENERALE									
1.02-2.02	14940		Acquisto di beni mobili, macchine e attrezzature e softwares informatici	11.000,00		4.400,01	€ 8.000,00	5.763,64	€ 2.236,36
	14940/10		Acquisti di beni ,macchine e softwares informatici per Gestioni Associate	29.000,00		4.300,01	€ 3.000,00	3.000,00	0
			TOTALE	€ 40.000,00		€ 0,00	€ 40.000,00	€ 31.405,24	€ 8.594,76
GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI									
1.05-02.02	15834		Manutenzione straordinarie patrimonio forestale- malghe e pascoli	€ 82.000,00		4.300,01	€ 35.563,00	35.562,19	€ 0,81
	15836		Manutenzione straordinaria di beni immobili e relativi impianti del patrimonio disponibile compreso lavori di sbarriamento vari edifici pubblici e manutenzione straordinaria edifici demanio e patrimonio e adeguamenti alla legge R1/2008 a € m	€ 57.810,00		4.400,01	€ 11.437,00	11.384,16	€ 52,84
	15837/50		Sistemazione macine e completamento servizi e impianto elettrico del Mulino Rella	€ 50.000,00		4.400,02	€ 35.000,00	€ 35.000,00	-
	15845		Manutenzione straordinaria patrimonio forestale - strade forestali	€ 30.000,00		4.300,01	€ 38.090,00	38.090,00	€ 0,00
	15880/10		Progettazione di sentieri e strade forestali	€ 20.000,00		4.300,14	€ 4.720,00	3.938,16	€ 781,84
	15883		Incarichi per progettazioni varie edifici comunali	€ 8.100,00		4.300,01	€ 15.000,00	7.530,00	€ 7.470,00
			TOTALE	€ 247.910,00		€ 0,00	€ 247.910,00	€ 198.992,08	€ 48.917,92
1.05-02.03	15915/00		Trasferimenti di capitale - rimborso sul Fondo Forestale provinciale per utilizzazioni boschive	€ 200.000,00		4.300,01	€ 200.000,00	95.438,10	€ 104.561,90
	15981		Contributo al Gruppo Ricreativo Culturale Guardia per lavori manutenzione Centro Civico	€ 5.000,00		4.300,01	€ 5.000,00	3.500,00	€ 1.500,00
			TOTALE	€ 205.000,00		€ 0,00	€ 205.000,00	€ 98.938,10	€ 106.061,90
			66.533,13	TOTALE MISSIONE 1	€ 492.910,00	€ 559.443,13		€ 492.910,00	€ 329.335,42
MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA									
3,01-2,02	18352		Acquisto telecamere e programmi informatici per vigilanza territorio	€ 28.380,00		4.300,01	€ 27.000,00	27.000,00	€ 0,00
			TOTALE MISSIONE 3	€ 28.380,00		€ 0,00	€ 28.380,00	€ 28.374,27	€ 5,73
MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO									
ISTRUZIONE PRESCOLASTICA									
4.01-2.02	19280/00		Acquisto arredi, giochi e attrezzatura scuole materne Folgaria e Nosellari	€ 1.000,00		4.300,01	€ 1.000,00		€ 1.000,00
			TOTALE	€ 1.000,00			€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE									
4.02-02.02	19570		Manutenzione straordinaria di edifici e relativi impianti scuola elementare	€ 15.500,00		4.300,01	€ 1.069,00	366,16	€ 702,84
			TOTALE	€ 15.500,00		€ 0,00	€ 10.670,00	5.544,90	€ 5.125,10
							€ 3.761,00	3.761,00	€ 0,00
						4.500,01	€ 0,00	€ 0,00	-
							€ 15.500,00	€ 9.672,06	€ 5.827,94
									€ 9.672,06

URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO

8.01.02.02	23571	Interventi di realizzazione e manutenzione straordinaria sulla viabilità e la segnaletica orizzontale e verticale.	€ 237.000,00	4.300,01	€ 60.219,00	60.219,00	€ 0,00	€ 10.489,20	49.729,80
				4.300,01	€ 148.781,00	109.289,12	€ 39.491,88		109.289,12
				4.400,01	€ 14.000,00	13.789,47	€ 210,53	€ 2.954,19	10.835,28
				4.200,01	€ 0,00	-	€ 0,00		-
				4.400,02	€ 14.000,00		€ 14.000,00		-
8.01.02.02	23571/50	Manutenzione straordinaria pavimentazione in porfido dei centri abitati	€ 40.000,00	4.300,01	€ 40.000,00	39.903,50	€ 96,50		39.903,50
8.01.02.02	23571/60	Piazzola di scambio sulla strada che conduce a Molino Nuovo	€ 15.000,00	4.400,02	€ 15.000,00		€ 15.000,00		-
8.01.02.02	23571/70	Realizzazione di pensiline al servizio delle fermate extraurbane sul territorio comunale	€ 15.000,00	4.300,01	€ 0,00		€ 0,00		-
8.01.02.02	23580/00	Acquisto di beni immobili e terreni, strade e piazzole	€ 11.000,00	4.300,01	€ 11.000,00	10.712,00	€ 288,00		10.712,00
8.01.02.02	23631	Incarichi professionali esterni per progettazioni strade varie.	€ 15.000,00	4.300,01	€ 5.000,00	4.688,46	€ 311,54	€ 4.688,46	-
				4.300,01	€ 10.000,00	6.887,71	€ 3.112,29	€ 647,71	6.240,00
		TOTALE	€ 333.000,00		€ 333.000,00	€ 245.489,26	€ 87.510,74	€ 18.779,56	€ 226.709,70

EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIAI DI EDILIZIA ECONOMICA-POPOLARE

9.01.02.02	24518/10		Interventi di ripristino del paesaggio rurale-montano e Forte Cherie	€ 83.572,00	4.200,01	€ 59.271,00	59.270,81	€ 0,19	€ 8.986,18	50.284,63
					4.400,01	€ 24.301,00	24.301,00	€ 0,00		24.301,00
24518	24550		Attrezzi vari per squadra operai e ufficio tecnico comunale	€ 5.000,00	4.300,01	€ 5.000,00	2.638,56	€ 2.361,44		2.638,56
9.01.02.02	24550/10		Acquisto mezzo per il cantiere comunale	€ 21.000,00	4.300,14	€ 10.000,00		€ 10.000,00		-
9.01.02.02	24560/25		Incarichi vari per varianti al PRG	€ 32.000,00	4.400,01	€ 19.515,00	16.932,00	€ 2.583,00	€ 5.856,00	11.076,00
				TOTALE	€ 141.572,00	€ 141.572,00	103.142,37	€ 38.429,63	€ 14.842,18	88.300,19

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

9.01.02.03	24570		Restituzione proventi derivanti da concessioni edilizie, ecc. ai sensi dell'art.11 del regolamento edilizio interno	€ 88.064,00	4.500,01	€ 87.579,00	87.578,44	€ 0,56		87.578,44
					4.400,01	€ 485,00	468,00	€ 17,00		468,00
			TOTALE	€ 88.064,00	€ 0,00	€ 88.064,00	€ 88.064,44	€ 17,56		€ 88.046,44

TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE

			Acquisizione di beni immobili							-
9.02.02.02	25125		Lavori di manutenzione straordinaria edificio adibito a sede protezione civile	€ 313.000,00	4.300,10	€ 255.000,00		€ 255.000,00		-
					4.300,14	€ 45.000,00		€ 45.000,00		-
					4.300,01	€ 13.000,00	11.495,96	€ 1.504,04		11.495,96
09.02.02.02	25185		Incarichi professionali esterni							-
			Incarico per progettazioni e varie edificio adibito a sede protezione civile	€ 20.000,00	4.300,01	€ 20.000,00	7.307,80	€ 12.692,20		7.307,80
				TOTALE	€ 333.000,00	€ 0,00	€ 333.000,00	€ 18.803,76	€ 314.196,24	€ 18.803,76
			Trasferimenti di capitale							-
9.02.02.03	25280		Contributo straordinario ai corpi volontario Vigili del Fuoco di Folgaria per acquisto e manutenzione straordinaria attrezzature/automezzi.	€ 10.000,00	4.400,01	€ 10.000,00	8.596,72	€ 1.403,28	€ 5.539,18	3.057,54
				TOTALE	€ 10.000,00		€ 10.000,00	8.596,72	€ 1.403,28	€ 5.539,18

9.02.02.05	25290/10	Manutenzioni di sentieri turistici e passeggiate	€ 2.705,00	4.300,01	€ 0,00		€ 0,00			-
				4.300,01	€ 0,00		€ 0,00			-
				4.400,01	€ 2.705,00	2.690,10	€ 14,90	€ 2.690,10		-
				4.200,01	€ 0,00	-	€ 0,00			-
				TOTALE	€ 2.705,00		€ 2.705,00	2.690,10	€ 14,90	€ 2.690,10
9.03.02.02	25751		Acquisto di terreni e realizzazione di piazzole R.S.U. In varie località.	€ 13.000,00	4.300,01	€ 6.000,00		€ 6.000,00		-
					4.300,01	€ 7.000,00		€ 7.000,00		-
					TOTALE	€ 13.000,00		€ 13.000,00	-	€ 13.000,00
AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE										
9.05.02.02	26062		Realizzazione di una dorsale multifunzionale di collegamento tra gli altipiani cimbri trentino veneti di Folgaria - Lavarone - Luserna e di Asiago - 2° stralcio	€ 300.000,00	4.200,06	€ 300.000,00		€ 300.000,00		-
9.05.02.02	26100				4.300,01	€ 2.276,00	2.089,88	€ 186,12		2.089,88
					4.300,14	€ 27.724,00	27.724,00	€ 0,00		27.724,00
9.05.02.02	26110		Incarichi professionali per progettazioni di arredo urbano e parchi	€ 29.500,00	4.300,01	€ 29.500,00	29.200,84	€ 299,16		29.200,84
9.05.02.02	26080/40		Riqualificazione del centro di Costa e collegamento Maso Spilzi	€ 392.000,00		€ 392.000,00	€ 392.000,00	€ 0,00	€ 392.000,00	-
9.05.02.02	26080/50		Riqualificazione del sagrato e della piazza della chiesa di Carbonare di Folgaria	€ 486.000,00		€ 486.000,00	€ 486.000,00	€ 0,00	€ 469.200,87	16.799,13
			TOTALE	€ 1.237.500,00		€ 1.237.500,00	937.014,72	€ 300.485,28	€ 861.200,87	€ 75.813,85
TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE										
9.06.02.02	25442		Acquisto, rifacimento, sistemazione e manutenzione straordinaria immobili ed impianti della rete idrica intercomunale	€ 20.000,00	4.200,01	€ 6.800,00	4.405,49	€ 2.394,51	€ 866,93	3.538,56
					4.300,01	€ 13.200,00	8.551,85	€ 4.648,15	€ 1.682,87	6.868,98
9.06.02.02	25445/10		Lavori di completamento della rete fognaria di Costa - lotto n. 1	€ 575.000,00		€ 575.000,00	€ 575.000,00	€ 0,00	€ 575.000,00	-
9.06.02.02	25445/20		Lavori di costruzione e manutenzione straordinaria di impianti e reti fognarie comunali, comprese imhoff (compresa ricerca perdite)	€ 82.220,00	4.400,01	€ 12.001,00	12.001,00	€ 0,00	€ 4.495,82	7.505,18
					4.300,01	€ 16.527,00	14.527,00	€ 2.000,00		14.527,00
					4.300,01	€ 22.630,00	16.191,24	€ 6.438,76		16.191,24
					4.400,02	€ 26.000,00		€ 26.000,00		-
					4.200,01	€ 5.062,00	5.062,00	€ 0,00		5.062,00
					4.500,01	€ 0,00		€ 0,00		-
9.06.02.02	25460/90		Lavori di manutenzione straordinaria acquedotti	€ 101.145,00	4.400,01	€ 30.640,00	30.299,80	€ 340,20		30.299,80
					4.300,01	€ 6.620,00		€ 6.620,00		-
					4.300,14	€ 25.000,00	21.000,00	€ 4.000,00		21.000,00
					4.300,01	€ 18.885,00	13.464,49	€ 5.420,51		13.464,49
					4.200,01	€ 20.000,00	20.000,00	€ 0,00		20.000,00
9.06.02.02	25490/00		Incarichi professionali per acquedotti	€ 10.000,00	4.300,01	€ 10.000,00		€ 10.000,00		-
9.06.02.02	25490/10		Incarichi professionali esterni per progettazione fognature, imhoff, ecc.	€ 30.000,00	4.300,01	€ 30.000,00	20.021,66	€ 9.978,34	€ 9.998,14	10.023,52
			TOTALE	€ 818.365,00		€ 0,00	€ 818.365,00	€ 740.524,53	€ 77.840,47	€ 592.043,76
			2.597.351,66	TOTALE MISSIONE 9	€ 2.644.206,00	€ 5.241.557,66	€ 0,00	€ 2.644.206,00	€ 1.898.818,64	€ 745.387,36
									€ 1.476.316,09	€ 422.502,55
MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA										
INTERVENTI PER L'INFANZIA E PER I MINORI										
12.01.02.02			Acquisto di beni mobili, macchine e attrezzature						€ 0,00	-
	26410			Acquisto arredi interni ed attrezzature asilo nido di Folgaria.	€ 1.000,00	4.300,01	€ 1.000,00		€ 1.000,00	-
					TOTALE	€ 1.000,00		€ 1.000,00	-	€ 1.000,00
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE										
INTERVENTO	CAPITOLO/A		OGGETTO	ANNO 2015		RISORSA ENTRATA	IMPORTO			-
12.09.02.02	RT. SPESA		Acquisizione di beni immobili						€ 0,00	-
			Lavori di manutenzione straordinaria cimiteri ed aree adiacenti e realizzazione loculi presso cimiteri vari.	€ 18.000,00	4.300,01	€ 18.000,00	15.865,87	€ 2.134,13	€ 1.039,11	14.826,76
	27612/00		Realizzazione ossario e loculi cimitero di Folgaria	€ 283.000,00		€ 283.000,00	€ 283.000,00	€ 0,00	€ 283.000,00	-
12.09.02.02	27614		Incarichi professionali esterni						€ 0,00	-
	27660/10		Incarico di progettazione ossario e cinerario cimitero di Folgaria	€ 20.000,00	4.300,01	€ 20.000,00	18.181,01	€ 1.818,99	€ 705,55	17.475,46
			TOTALE	€ 321.000,00		€ 321.000,00	€ 317.046,88	€ 3.953,12	€ 284.744,66	€ 32.302,22
			21.319,88	TOTALE MISSIONE 12	€ 322.000,00	€ 343.319,88		€ 322.000,00	€ 317.046,88	€ 4.953,12
									€ 284.744,66	€ 32.302,22

MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'										
Industria, PMI e Artigianato										
14.01.02.002	29470/40			Incarichi per progettazioni e varie per realizzazione pesa pubblica	€ 0,00	4.300.01	€ 0,00		€ 0,00	
14.01.02.05	29470/50			Lavori di realizzazione nuova pesa pubblica comunale	€ 0,00	4.300.01	€ 0,00		€ 0,00	
				TOTALE	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00	
				TOTALE MISSIONE 14	€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00	
TOTALE GENERALE			4.138.057,23	TOTALE INTERVENTI	€ 5.894.497,00	€ 10.032.554,23		€ 5.894.497,00	€ 4.528.072,80	€ 1.366.424,20
									€ 3.248.894,99	€ 1.279.177,81
FINANZIAMENTI					STANZIAMENTO	IMPEGNI	disponibilita'	variazione esigibilita' 2018 e riaccertamento	rimane impegnato nel 2017	
avanzo di amministrazione					€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 0,00	€ 1.983.200,87	€ 16.799,13	
Alienazione di terreni					€ 150.000,00		- 150.000,00			
Concessione beni demaniali					€ 154.783,00	€ 143.793,32	€ 10.989,68	€ 43.751,80	€ 100.041,52	
Contributo BIM ADIGE					€ 535.239,00	€ 475.456,75	€ 59.782,25	€ 193.216,00	€ 282.240,75	
Contributo Bim BRENTA - piano investimenti 2011-2015					€ 23.761,00	€ 23.761,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 23.761,00	
Contributo Bin Brenta -					€ 20.064,00	€ 17.757,99	€ 2.306,01	€ 7.632,00	€ 10.125,99	
Contributo P.A.T. L.P. 16 novembre 2007 n. 21					€ 300.000,00		- 300.000,00			
Contributo PAT per Scuola media (DGP 1080 dd. 24/6/2016)					€ 255.000,00		- 255.000,00			
Contributo PAT Cassa Prevenzione Incendi					€ 255.000,00		- 255.000,00			
Contributo GSE					€ 165.483,00	€ 165.483,00	€ 0,00	€ 150.642,75	€ 14.840,25	
contributo PAT fondo art. 72 L.P. 15/2015					€ 59.271,00	59.270,81	0,19	8.986,18	50.284,63	
Vendita legname					€ 24.301,00	24.301,00	-		24.301,00	
Fondo Strategico Territoriale					€ 317.910,00	€ 317.910,00	€ 0,00	€ 317.910,00	-	
Anticipazioni sul Fondo Forestale provinciale per utilizzazioni boschive					€ 200.000,00	95.438,10	104.561,90		95.438,10	
Trasferimenti sul fondo investimenti comunitari -EX FIN					€ 605.102,00	€ 504.083,63	€ 101.018,37	€ 252.877,28	€ 251.206,35	
Trasferimenti sul Fondo per gli investimenti comunitari - Budget 2016.					€ 732.824,00	€ 607.459,00	€ 125.365,00	€ 288.436,91	€ 319.022,09	
Contributi di concessione e sanzioni urbanistiche					€ 88.959,00	€ 88.952,71	€ 6,29	€ 1.374,27	€ 87.578,44	
Rimborso comuni convenzionati - rete idrica intercomunale					€ 6.800,00	€ 4.405,49	€ 2.394,51	€ 866,93	€ 3.538,56	
				TOTALE	€ 5.894.497,00	€ 4.528.072,80	€ 1.366.424,20	€ 3.248.894,99	€ 1.279.177,81	

POLITICA DI INDEBITAMENTO

Principi contabili richiamati

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti: (...)

c) Politiche di investimento e di indebitamento (...). L'eventuale ricorso all'indebitamento è messo in relazione alla capacità finanziaria ed economica dell'ente di sostenere il peso del debito. Si evidenziano, infine, le politiche del ricorso al mercato dei capitali e di eventuali ristrutturazioni del debito (...).

Commento tecnico dell'ente

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Infatti, l'importo annuale degli interessi - sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari emessi ed a quello derivante da garanzie prestate - non supera il 15% delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Il valore degli interessi passivi è conteggiato al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi ottenuti. La prima tabella elenca i nuovi mutui eventualmente contratti nell'esercizio a cui si riferisce il Rendiconto

Informazioni e dati di bilancio

VERIFICA LIMITE INDEBITAMENTO ANNUALE	Elementi rilevanti	
	Parziale	Totale
Esposizione massima per interessi passivi (accertamenti 2015)		
Tit.1 - Tributarie	5.128.670,56	
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	701.530,70	
Tit.3 - Extratributarie	2.987.875,15	
	Somma	8.818.076,41
Percentuale massima di esposizione delle entrate	12,00 %	
Limite teorico interessi (12% entrate)	1.058.169,16	1.058.169,16
Esposizione effettiva per interessi passivi		
Interessi su mutui pregressi (2016 e precedenti)	4.635,23	
Interessi su nuovi mutui pregressi (2017)	0,00	
Interessi per prestiti obbligazionari	0,00	
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'Ente	0,00	
	Interessi passivi	4.635,23
Contributi in C/interesse su mutui pregressi (2016 e precedenti)	0,00	
Contributi in C/interesse su nuovi mutui (2017)	0,00	
	Contributi C/interesse	0,00
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi in C/interesse)	4.635,23	4.635,23
Verifica prescrizione di legge		
Disponibilità residua al 31-12 per ulteriori interessi passivi		1.053.533,93
Rispetto del limite		Rispettato

Prestazioni e servizi offerti alla collettività
Servizi a domanda individuale

Principi contabili richiamati

9. L'ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, il profilo di "accountability" raggiunto, cioè di responsabilizzazione e di capacità di rendere conto della propria attività

c) Nel profilo contabile, come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema di rilevazione delle azioni amministrative fondato sulla conoscenza e sul monitoraggio dell'andamento dei *costi e dei proventi dei singoli servizi* e dell'attività in generale, con corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

77. Per i servizi *pubblici a domanda individuale*, ai fini informativi, è necessario dettagliare nella relazione illustrativa la percentuale di copertura del costo ed evidenziare lo scostamento rispetto alla percentuale di copertura prevista.

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

d) Rapporto sulle prestazioni e *servizi offerti* alla comunità. Si tratta di enunciare le prestazioni offerte alla comunità il costo relativo e il grado di qualità percepito dagli utenti. La relazione deve essere comprovata da elementi oggettivi di rilevazione.

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta il bilancio economico dei servizi a domanda individuale con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività- L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - RENDICONTO 2017				
Servizi	Entrate	Uscite	Risultato	% Copertura
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero			0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici			0,00	0,00
3 Asili nido	195.192,65	194.827,11	365,54	100,19
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli			0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline			0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici		6.170,00	-6.170,00	
8 Impianti sportivi	47.594,15	663.148,65	-615.554,50	7,18
9 Mattatoi pubblici			0,00	0,00
10 Mense			0,00	0,00
11 Mense scolastiche			0,00	0,00
12 Mercati e fiere attrezzate			0,00	0,00
13 Pesa pubblica			0,00	0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e altri	61.463,58	5.950,00	55.513,58	1.033,00
15 Spurgo pozzi neri			0,00	0,00
16 Teatri		29.957,79	-29.957,79	
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	98.644,47	65.715,34	32.929,13	150,11
18 Spettacoli			0,00	0,00
19 Trasporti di carni macellate			0,00	0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri	20.807,00	29.344,78	-8.537,78	70,91
21 Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non sociali	1.304,45	1.304,45	0,00	100,00
22 Altri servizi	50.225,90	166.609,30	-116.383,40	30,15
TOTALE	475.232,20	1.163.027,42	-687.795,22	40,86 %

**Analisi generale per indici
Indicatori finanziari ed economici**

Principi contabili richiamati

171. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

h) Analisi per indici. Si commentano gli indici finanziari, economici e patrimoniali scaturenti dal rendiconto.

Commento tecnico dell'ente

Il prospetto riporta gli indicatori finanziari, economici e generali relativi al rendiconto. Si tratta di una batteria di indici prevista obbligatoriamente dal legislatore che consente di individuare taluni parametri idonei a definire, seppure in termini molto generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario. Il rapporto tra il numeratore ed il corrispondente denominatore, espresso in valori numerici o percentuali, fornisce inoltre un utile metro di paragone per confrontare la situazione reale di questo comune con quella degli enti di dimensione anagrafica e socio-economica similare.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	<p>Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti</p> <p>[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)</p>	21,62

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	111,41
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	104,37
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	101,78
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	95,35
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	61,19
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	56,63
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	51,44
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	47,61

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE	
2 Entrate correnti			
	+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie" / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate		
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	<p>(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I – FCDE corrente + FPV macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)</p>	24,29
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	<p>(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 - FPV di entrata concernente il Macr. 1.1) / (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	6,35
4.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	<p>(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11 "Prestazioni professionali e specialistiche") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	11,43
4.4	Spesa di personale procapite	<p>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)</p>	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
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	19,28
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")	0,05
6.3	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0
6.4	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / totale Impegni Titoli I+II)	23,96
7.2	Investimenti diretti procapite	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente	0
7.3	Contributi agli investimenti procapite	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente	0
7.4	Investimenti complessivi procapite	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	0
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")	43,53
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")	0
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")	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
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	77,13
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	40,23
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
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 titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	43,23
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	30,54
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

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	<p>Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio</p> <p>Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /</p> <p>Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")</p>	52,21
9.2	<p>Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti</p> <p>Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /</p> <p>stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")</p>	63,41
9.3	<p>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio</p> <p>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)] /</p> <p>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)]</p>	0,13
9.4	<p>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti</p> <p>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)] /</p> <p>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)]</p>	38,66

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE	
9 Smaltimento debiti non finanziari			
<p>+ 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)]</p>			
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei 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
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	0
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	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 nn. 1, 2 e 3	-13,59
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

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
11 Composizione avanzo di amministrazione		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto / Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	0
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo /	0
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo /	0
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo /	0
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
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente /	0
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto /	0
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio /	0
12.5	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto /	0
	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate /	
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto /	
	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione presunto	

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0
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
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
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	0
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 – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	18,7
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale impegni primo titolo di spesa	22,93

1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2017

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
-----------	-------------	-------------------

con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

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

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

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

(10) 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.

Relazione al Rendiconto di gestione 2017

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

	Pag.
La Relazione al Rendiconto di Gestione	1.1
Programmazione delle uscite e rendiconto 2017	2.1
Programmazione delle entrate e rendiconto 2017	3.1
Identità dell'ente	4.1
Risultato finanziario	5.1
Risultati economico-patrimoniali	6.1
Programmazione iniziale e pianificazione definitiva	7.1
Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo	8.1
Politiche di indebitamento	9.1
Prestazioni e servizi offerti alla collettività	10.1
Indicatori finanziari ed economici	11.1