

**CITTÀ DI
CORDENONS**

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2016

(Relazione al rendiconto)





INDICE

Presentazione	1
Contenuto e logica espositiva	2
Commento	4
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	8
Risultato di amministrazione	9
Commento	10
Risultato di gestione	13
Risultato di cassa	14
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	15
Commento	16
Gestione delle uscite di competenza	18
Finanziamento del bilancio corrente	19
Finanziamento del bilancio investimenti	20
Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti	21
Commento	22
Formazione di nuovi residui	23
Smaltimento di residui precedenti	24
Commento	25
Scostamento dalle previsioni iniziali	26
Commento	27
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	28
Trasferimenti correnti	29
Entrate extratributarie	30
Entrate in conto capitale	31
Riduzione di attività finanziarie	32
Accensione di prestiti	33
Anticipazioni	34
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	35
Previsioni finali per funzionamento e investimento	36
Impegni finali delle spese per missione	37
Commento	38
Impegni per funzionamento e investimento	40
Pagamenti finali delle spese per missione	41
Pagamenti per funzionamento e investimento	42
Stato di realizzazione delle spese per missione	43
Grado di ultimazione delle missioni	44
Servizi generali e istituzionali	45



Commento	46
Giustizia	51
Ordine pubblico e sicurezza	52
Commento	53
Istruzione e diritto allo studio	54
Commento	55
Valorizzazione beni e attiv. culturali	57
Commento	58
Politica giovanile, sport e tempo libero	59
Commento	60
Turismo	62
Assetto territorio, edilizia abitativa	63
Commento	64
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	65
Trasporti e diritto alla mobilità	66
Soccorso civile	67
Commento	68
Politica sociale e famiglia	69
Commento	70
Tutela della salute	73
Sviluppo economico e competitività	74
Commento	75
Lavoro e formazione professionale	76
Agricoltura e pesca	77
Energia e fonti energetiche	78
Relazioni con autonomie locali	79
Relazioni internazionali	80
Fondi e accantonamenti	81
Debito pubblico	82
Anticipazioni finanziarie	83
Risultati economici e patrimoniali d'esercizio	
Conto del patrimonio	84
Commento	85
Conto economico	99
Ricavi e costi della gestione caratteristica	100
Ricavi e costi della gestione finanziaria	101
Ricavi e costi della gestione straordinaria	102

PRESENTAZIONE



L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)" (D.Lgs.267/00, art.147/2).

È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c). Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino. Con questa Relazione, esposta in un formato ed una modalità che si ritiene sia moderna e accattivante, oltre che rispettosa dei dettami di legge, abbiamo così voluto tenere fede all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, in modo da consentire a chiunque di cogliere la dimensione strategica delle scelte adottate.

Porre concretamente al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi di un'amministrazione pubblica significa anche dare conto del proprio operato in modo trasparente e riscoprire così il senso della propria azione.

Il Sindaco

CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.



Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.



Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).



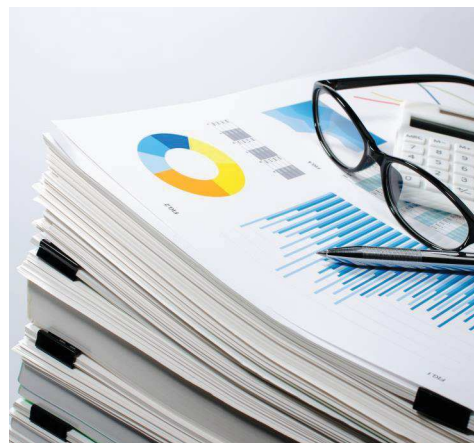
Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.



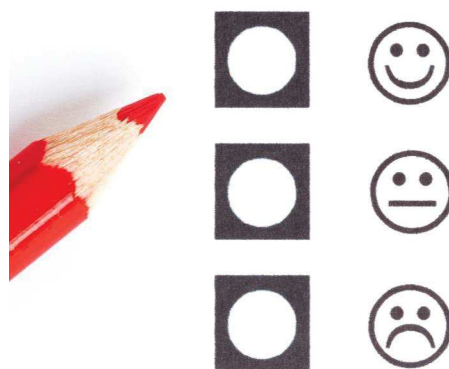
Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.



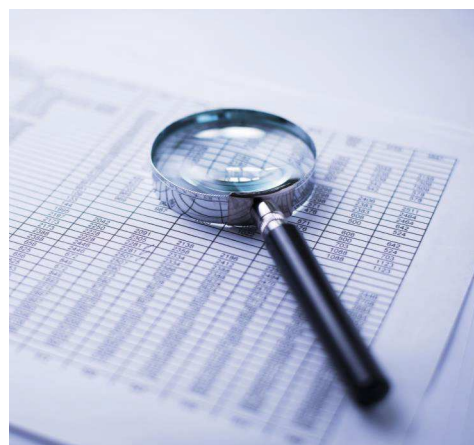
Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.



Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.



COMMENTO

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2016.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2016 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa) - , l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle *"principali voci del conto del bilancio"*.

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

RAPPORTI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI

Ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lettere h-i-j del Decreto Legislativo 118/2011 si forniscono le evidenze dei rapporti con gli organismi partecipati

Analisi delle partecipazioni dirette

1 - ATAP S.p.A.

La società ATAP S.p.A., partecipata dal Comune di Cordenons per il 9,23% del capitale sociale, svolge attualmente il servizio di trasporto pubblico locale nel territorio della Provincia di Pordenone, gestito a seguito della gara bandita dalla Regione Friuli Venezia Giulia.

Dal punto di vista dei servizi gestiti, la società non risulta avere rapporti diretti con l'Ente comunale.

Dal punto di vista economico e patrimoniale la società ha riportato risultati positivi negli ultimi anni, e non sono stati necessari interventi dei soci ai fini di ricostituzione o aumento del capitale sociale.

In particolare, da quanto riportato dagli ultimi 3 bilanci approvati (2013-2015), i principali dati economici della società sono i seguenti:

(dati in migliaia di Euro)	2013	2014	2015
Valore della produzione	29.010	28.475	29.686
Risultato prima delle imposte	9.411	8.279	9.347
Utile d'esercizio	6.486	5.641	6.622
Patrimonio Netto	67.280	70.152	74.005

Il quadro evidenziato permette di definire ATAP S.p.A. come una società sana dal punto di vista economico e finanziario, affidataria di un servizio pubblico locale a seguito di procedura ad evidenza pubblica.

2 - GEA – Gestioni Ecologiche e Ambientali – S.p.A.

GEA Gestioni Ecologiche Ambientali SPA è una Società per Azioni a capitale interamente pubblico, costituita nel gennaio 2003 dalla trasformazione dell'Azienda Speciale Pluriservizi - A.S.P. AMIU.

Il Consiglio Comunale di Cordenons con proprio atto n. 140 del 19.12.2013 ha deliberato di procedere all'acquisizione di n. 2.564 azioni per un importo di € 8.554,48 pari allo 0,288% del capitale sociale, della G.E.A. - Gestioni Ecologiche e Ambientali - S.p.A. di Pordenone.

La società è attualmente affidataria, tramite il modulo in house providing del servizio di gestione del ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani e assimilati per il Comune di Pordenone, il Comune di Roveredo di Piano, il Comune di Cordenons e il Comune di Montereale Valcellina, comprensivo delle attività di spazzamento strade, raccolta, trasporto, trattamento, recupero e trattamento dei rifiuti urbani e assimilati.

La tabella che segue evidenzia i macro dati economici e patrimoniali rilevati dai bilanci della società negli ultimi tre esercizi (fonte bilanci d'esercizio di G.E.A. S.p.A.).

	2013	2014	2015
Valore della produzione	9.515.814	10.043.523	10.003.146
Risultato prima delle imposte	462.107	674.638	572.586
Utile d'esercizio	349.651	539.119	497.455
Patrimonio Netto	3.321.793	3.860.910	4.358.369

Dalla tabella si evince che la società mostra un buon quadro di salute economica e finanziaria.

3 - Sistema Ambiente S.r.l.

Sistema Ambiente S.r.l. è la società costituita tra i comuni di Brugnera, Cordenons, Cavasso Nuovo, Fanna, Fontanafredda, Frisanco, Maniago, Meduno, Porcia, Prata di Pordenone, Sacile, San Quirino, Tramonti di Sopra, Tramonti di Sotto, Vajont e Vivaro per la gestione del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione).

Rete servita:

850 Km di rete distributrice linee acquedotto;
305 Km fognatura;
6.636.000 m³ (previsione vendita acqua anno 2010).

Popolazione servita (dati ISTAT 2014):

oltre 109.000 abitanti;
40.000 utenze acquedotto.

Il Comune di Cordenons ha aderito alla società con delibera di C.C. n. 109 del 27.11.2008 sottoscrivendo una quota pari al 13,81% del capitale sociale. Successivamente con delibera 37 in data 29/04/2010 è stata sottoscritta una ulteriore quota che ha portato la partecipazione all'attuale percentuale del 16,01%.

L'Assemblea dell'Autorità d'Ambito dell'ATO Occidentale con deliberazione n. 7 del 29.06.2009 ha affidato a Sistema Ambiente s.r.l. la titolarità della gestione del servizio idrico integrato per i Comuni soci.

Il bilancio della società negli ultimi tre esercizi evidenzia i seguenti risultati:

	2013	2014	2015
Valore della produzione	9.194.919	9.602.607	10.790.177
Risultato prima delle imposte	269.501	768.520	1.761.630
Utile d'esercizio	108.389	486.096	1.161.391
Patrimonio Netto	1.005.494	1.491.585	2.652.979

Il quadro appena evidenziato permette di definire Sistema Ambiente S.r.l. come una società sana dal punto di vista economico e finanziario, affidataria di un servizio pubblico locale secondo il modello in house providing, nel rispetto di quanto definito a livello nazionale e comunitario su tale scelta operativa.

La società non è sussidiata dal Comune di Cordenons in qualità di Ente affidante (attraverso, ad esempio, eccessive compensazioni per gli obblighi di servizio pubblico affidati), poiché il regime tariffario e il quadro delle compensazioni sono definiti a livello nazionale da parte dell'Autorità per l'energia elettrica il gas e i servizi idrici per la parte metodologica e a dalla Consulta d'Ambito dell'ATO Occidentale a livello locale.

4 - S.T.U. Makò S.p.A. in liquidazione

La Società di Trasformazione Urbana denominata S.T.U. Makò S.p.A. è stata costituita nel 2006 con la finalità di acquisire un'area industriale dismessa sita nel Comune di Cordenons e meritevole di riqualificazione, in un'ottica di interesse generale, da parte delle principali istituzioni pubbliche insediate sul territorio: ATAP, ATER, Comune di Cordenons, Comune di Pordenone e Provincia di Pordenone. Quale partner privato della costituenda S.T.U. Makò S.p.A. è stata individuata, mediante procedura ad evidenza pubblica, la CANTONI I.T.C. S.p.A..

Il Comune di Cordenons partecipa alla società con una quota pari al 15% del Capitale Sociale

Le informazioni che si traggono dai documenti di bilancio, sono limitate in quanto la società rientra tra quelle ammesse alla redazione del bilancio in forma abbreviata.

Di seguito si riportano le informazioni sulla situazione economico-finanziaria più salienti.

	2013	2014	2015
Valore della produzione	2.000	0	133.905
Risultato prima delle imposte	-96.669	-90.746	-402.344
Patrimonio Netto	5.398.461	5.307.714	4.905.371

I dati evidenziati oltre che la sopravvenuta impossibilità di realizzare l'oggetto sociale hanno portato l'assemblea dei soci a deliberare lo scioglimento e la messa in liquidazione della società (verbale dell'assemblea straordinaria del 09.02.2016 Notaio Gerardi rep. n. 65.283).

In data 13.09.2016, versando in una situazione di carenza di liquidità e di sostanziale impossibilità, per assenza delle necessarie condizioni, di procedere con il proprio piano di sviluppo immobiliare e di accedere al credito, la società ha depositato domanda di ammissione alla procedura di concordato con riserva ex art. 161 c. 6 Legge Fallimentare.

5 - Consorzio Energia Veneto

Il Consorzio CEV è un'aggregazione di Enti Pubblici specializzata nel fornire soluzioni innovative ed efficienti per le attività delle Pubbliche Amministrazioni che vogliono attuare modelli di gestione virtuosi ed improntati al risparmio.

Costituito nel 2002 per accorpare i fabbisogni dei propri associati in ambito energetico e garantire la riduzione dei costi di approvvigionamento, oggi CEV, è il punto di riferimento di più di 1100 Soci distribuiti sull'intero territorio nazionale.

Il Comune di Cordenons ha aderito al CEV con delibera di Consiglio Comunale n. 134 in data 12/11/2004 sottoscrivendo una percentuale dello 0,09% del Capitale Sociale.

Negli anni il Consorzio ha sviluppato importanti progetti che hanno consentito ai Comuni di conseguire risparmi attraverso l'efficientamento di impianti e strutture e l'autoproduzione del proprio fabbisogno energetico.

Il Consorzio CEV, secondo quanto previsto dal D. Lgs. 50/2016, ha il ruolo di amministrazione aggiudicatrice e svolge attività di Centrale di Committenza per i propri consorziati, mettendo a loro disposizione anche un servizio di e-procurement e di consulenza.

6 - Consorzio per la Scuola Mosaicisti del Friuli

Nato nel 1922 il consorzio si pone come obiettivo la gestione, l'esercizio ed il sostegno dell'attività didattica, promozionale e produttiva della Scuola Mosaicisti del Friuli.

Il Comune di Cordenons ha deciso di aderire al Consorzio con delibera di C.C. n. 88 del 25.09.1997 per la valenza socio-culturale della scuola al fine di sostenerne l'attività promozionale e produttiva sottoscrivendo 4 quote del Capitale Sociale pari ad una percentuale dell'1,72%.

7 - Consulta d'Ambito ATO "Occidentale"

La Consulta d'Ambito per il servizio idrico integrato dell'ATO "Occidentale" (CATO "Occidentale") è un consorzio tra Enti Locali che, a partire dal 1° gennaio 2013, è subentrato nelle funzioni e in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi che facevano capo alla soppressa AATO "Occidentale", in forza di quanto previsto dal combinato disposto dell'articolo 2, comma 186-bis, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 e s.m.i. e dell'art. 4 della L.R. 29 dicembre 2010, n. 22 – commi 44, 45 e 46 – come modificato dall'art. 208 della L.R. n. 26/2012. Fanno parte della CATO "Occidentale" 36 Comuni della Provincia di Pordenone e l'Ente Provincia di Pordenone.

Il Comune di Cordenons aderisce al Consorzio con una quota pari al 6,349% del capitale.

8 - B.I.M. Livenza

Il Consorzio è stato istituito ai sensi e per gli effetti della legge 27 dicembre 1953, n. 959 e successive modificazioni tra i comuni della provincia di Pordenone e di Udine, il cui territorio è compreso in tutto o in parte nel Bacino Imbrifero Montano del Livenza delimitato con decreto del Ministero dei LL.PP. n. 7021 del 14.12.1954 sono uniti. Il Comune di Cordenons aderisce al Consorzio con una quota pari al 5,75% del capitale.

Il Consorzio è un Ente Locale che esercita funzioni proprie e delegate per contribuire al progresso socio-economico della propria popolazione.

Del Consorzio fanno altresì parte, ai sensi del comma 2 dell'art. 1 della citata legge, i Comuni considerati rivieraschi agli effetti dell'art. 52 del T.U. sulle acque e sugli impianti elettrici, approvato con R.D. 11/12/1933 n. 1775; e vi faranno anche parte i nuovi Comuni, che eventualmente venissero costituiti nell'ambito del bacino stesso.

Il principale scopo dei Consorzi BIM è quello di favorire il progresso economico e sociale della popolazione abitante nei Comuni consorziati. Più specificatamente, la tutela dei diritti delle popolazioni di montagna in relazione all'utilizzo delle acque del proprio territorio in funzione, soprattutto, della produzione di energia elettrica. I Consorzi BIM possono inoltre assumere, sia direttamente che mediante delega ai Comuni consorziati o ad altri Enti, ogni altra iniziativa o attività diretta a favorire la crescita e lo sviluppo civile ed economico-sociale delle comunità residenti.

Risultanze della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate

L'art. 11, comma 6 lettera j, del D. Lgs. 118/2011, ha stabilito che i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate.

Dalla verifica in argomento sono emerse le seguenti risultanze al 31/12/2016:

SOCIETA'	CREDITI VERSO L'ENTE	DEBITI VERSO L'ENTE	DATA CERTIFICAZIONE
STU MAKO' SPA in liquidazione	0,00	185.137,42	NON PERVENUTA
GEA SPA	257.654,00	26.256,00	18/04/17
SISTEMA AMBIENTE	15.264,56	667.556,78	10/04/17
ATAP SPA	3.769,83	0,00	28/03/17
TOTALE	276.688,39	878.950,20	

In merito ai debiti della società Stu Makò S.p.A. in liquidazione, in assenza di comunicazioni, è dato dalla sommatoria delle seguenti voci:

- avvisi di accertamento per IMU-TASI per complessivi € 184.852,55 compresi nella proposta per ammissione alla procedura di concordato preventivo del 24/01/2017;
- crediti per fatture noleggio sale per € 284,87 (fatture 17/6 e 36/6 del 2015).

RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO



PROGRAMMAZIONE ED EQUILIBRI FINALI DI BILANCIO

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.



Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	6.422.260,54	Spese correnti	(+)	15.801.219,12
Trasferimenti correnti	(+)	6.134.768,11	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	4.656.619,46	Rimborso di prestiti	(+)	1.953.207,53
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		17.754.426,65
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Risorse ordinarie		17.213.648,11	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	506.374,06	Impieghi straordinari		0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	34.404,48			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		540.778,54			
Totale		17.754.426,65	Totale		17.754.426,65
Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	958.555,04	Spese in conto capitale	(+)	3.894.313,09
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		958.555,04	Impieghi ordinari		3.894.313,09
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	1.906.910,84	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.028.847,21	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	Impieghi straordinari		0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		2.935.758,05			
Totale		3.894.313,09	Totale		3.894.313,09
Riepilogo entrate 2016			Riepilogo uscite 2016		
Correnti	(+)	17.754.426,65	Correnti	(+)	17.754.426,65
Investimenti	(+)	3.894.313,09	Investimenti	(+)	3.894.313,09
Movimenti di fondi	(+)	500.000,00	Movimenti di fondi	(+)	500.000,00
Entrate destinate ai programmi		22.148.739,74	Uscite destinate ai programmi		22.148.739,74
Servizi conto terzi		2.977.200,00	Servizi conto terzi		2.977.200,00
Altre entrate		2.977.200,00	Altre uscite		2.977.200,00
Totale		25.125.939,74	Totale		25.125.939,74

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

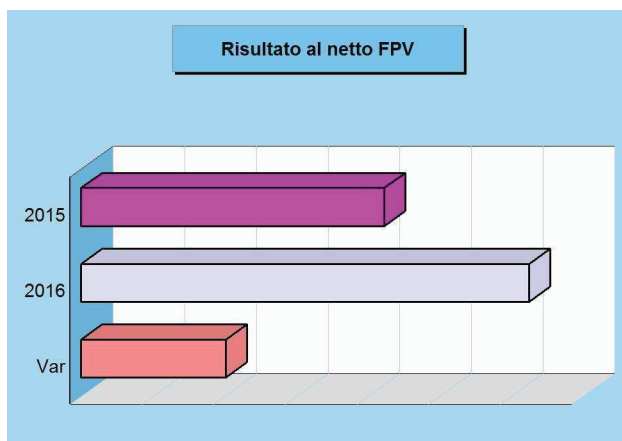
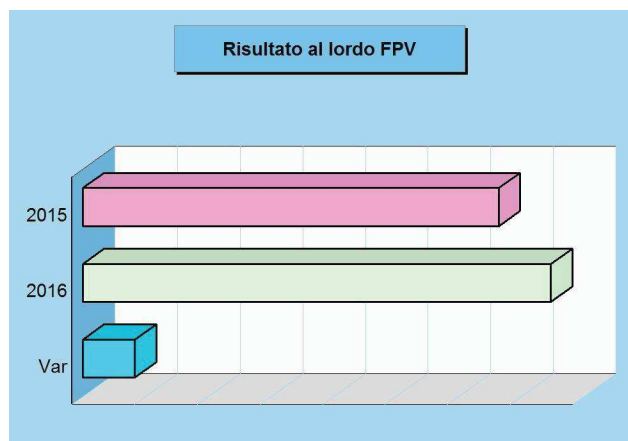
Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui 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 e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).



Risultato 2016 e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	5.904.651,70	5.898.537,50	-6.114,20
Riscossioni	(+)	21.621.917,91	18.739.049,32	-2.882.868,59
Pagamenti	(-)	21.628.032,11	20.316.152,12	-1.311.879,99
Situazione contabile di cassa		5.898.537,50	4.321.434,70	-1.577.102,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		5.898.537,50	4.321.434,70	-1.577.102,80
Residui attivi	(+)	5.971.259,44	6.587.128,42	615.868,98
Residui passivi	(-)	5.229.117,27	3.437.239,53	-1.791.877,74
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		6.640.679,67	7.471.323,59	830.643,92
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	506.374,06	177.867,42	-328.506,64
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	1.906.910,84	1.046.541,16	-860.369,68
Risultato effettivo		4.227.394,77	6.246.915,01	2.019.520,24



Risultato di amministrazione 2016 (Competenza + Residui)

Denominazione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)	5.898.537,50	-	5.898.537,50
Riscossioni	(+)	4.658.091,46	14.080.957,86	18.739.049,32
Pagamenti	(-)	4.753.999,49	15.562.152,63	20.316.152,12
Situazione contabile di cassa				4.321.434,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				4.321.434,70
Residui attivi	(+)	1.550.505,31	5.036.623,11	6.587.128,42
Residui passivi	(-)	268.195,57	3.169.043,96	3.437.239,53
Risultato contabile (al lordo FPV/U)				7.471.323,59
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	177.867,42
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	-	-	1.046.541,16
Risultato effettivo				6.246.915,01

COMMENTO

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata, che è costituita:

- a. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b. dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni iscritte a patrimonio, ecc.);

II. la parte vincolata, che è costituita:

- a. da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
- b. da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- c. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
- d. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2016 del nostro ente è così riassumibile:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	2.002.891,05
Fondo rischi per soccombenze	1.427.000,00
Fondo spese indennità di fine mandato	2.073,00
Fondo di garanzia perdite società partecipate	33.578,78
Fondo spese diritti di rogito	16.000,00
Totale parte accantonata A	3.481.542,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.486,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.205.918,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	37.995,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata B	1.250.400,35
Parte destinata agli investimenti	447.934,81
Totale parte destinata agli investimenti C	447.934,81
Totale parte disponibile Avanzo (A-B-C)	1.067.037,02
Totale Avanzo	6.246.915,01

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto (eliminando dalle tabelle i riferimenti alla natura presunta delle voci), si evidenzia quanto segue:

La Quota Accantonata pari ad € **3.481.542,83** è così composta:

€ 2.002.891,05 Accantonamento per Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Le voci che compongono analiticamente tale risultato sono riepilogate nella seguente tabella

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ARRETRATI-	200.838,61
ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	244.611,00
ADDIZIONALE PROVINCIALE 4%	13.662,97
TASSA RIFIUTI E SERVIZI	1.146.071,93
MAGGIORAZIONE TARES (0,30 CENTESIMI)	8.588,28
ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES	47.155,55
TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	215.322,38
TASSA RACCOLTA RIFIUTI S.U. - ARRETRATI	119.077,52
PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	1.437,65
PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	1.733,25
PROVENTI IMPIANTO SPORTIVO DI BASE - PONTE DEL VADO	1.474,81
PROVENTI C.O.S.A.P	2.917,10
TOTALE	2.002.891,05

€ 1.427.000,00 Fondo rischi per soccombenze determinato sulla base delle seguenti valutazioni:

- € 1.230.000,00 Fondo causa promossa dal Comune di Pordenone
- € 97.000,00 Possibili soccombenze altre cause in corso e patrocinii legali chiesti dagli amministratori
- € 100.000,00 Fondo causa Comune di Cordenons/Cantoni I.T.C. S.P.A- Ricorso e ricorso per motivi aggiunti al Tar Fvg;

€ 2.073,00 Fondo Spese per Indennità di Fine Mandato del Sindaco accantonato nel 2016;

€ 33.578,78 Fondo garanzia perdite società partecipate inerenti alle perdite della società partecipata StuMako';

€ 16.000,00 Fondo spese per diritti di rogito non corrisposti al segretario comunale per i quali non vi è stata ancora una pronuncia definitiva del legislatore;

La parte vincolata pari ad € **1.250.400,35** è composta analiticamente da :

Vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili € 6.486,55

€ 2.665,45 **INTROITI DERIVANTI DA INDENNITA' RISARCITORIA PER OPERE ABUSIVE REALIZZATE SU AREE SOTTOPOSTE A VINCOLO**

€ **3.821,10 Quota 10% delle alienazioni immobiliari destinato all'estinzione del debito in base all'articolo 7 comma 5 del decreto legge 78/2015**

Vincoli derivanti da trasferimenti € 1.205.918,21

€ 1.133.162,20 Contributo regionale manutenzione straordinaria scuola duca d'aosta

€ 60.000,00 contributo provincia macello

€ 4.556,01 contributo regione abbattimento barriere architettoniche

€ 8.200,00 contributo regione uniformi polizia locale

Vincoli derivanti da contrazione di mutui € 37.995,59 per quota Mutuo Lavori Pista d'atletica Villa d'Arco

RISULTATO DI GESTIONE

Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".



Entrate correnti (Accertamenti comp.)

Tributi	(+)	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	(+)	6.013.688,85
Extratributarie	(+)	4.401.717,76
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		16.940.299,39
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	506.374,06
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	34.404,48
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		540.778,54
Totale		17.481.077,93

Uscite correnti (Impegni comp.)

Spese correnti	(+)	14.330.583,19
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	1.953.207,53
Impieghi ordinari		16.283.790,72
FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	177.867,42
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Impieghi straordinari		177.867,42
Totale		16.461.658,14

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)

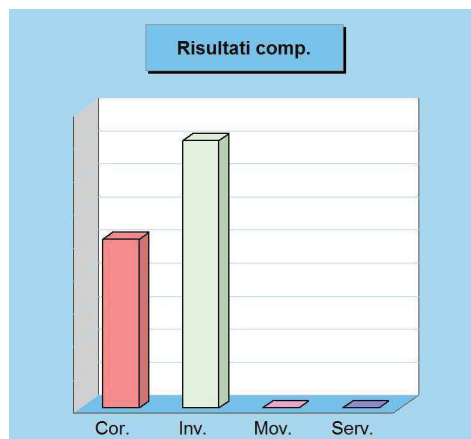
Entrate in C/capitale	(+)	509.655,17
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		509.655,17
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	1.906.910,84
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.028.847,21
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00
Risorse onerose		2.935.758,05
Totale		3.445.413,22

Uscite investimenti (Impegni comp.)

Spese in conto capitale	(+)	779.779,46
Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Impieghi ordinari		779.779,46
FPV per spese in C/capitale	(+)	1.046.541,16
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Impieghi straordinari		1.046.541,16
Totale		1.826.320,62

Risultato della gestione (competenza)

Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente	(+) 17.481.077,93	16.461.658,14	1.019.419,79
Investimenti	(+) 3.445.413,22	1.826.320,62	1.619.092,60
Movimento fondi	(+) 0,00	0,00	0,00
Parziale	20.926.491,15	18.287.978,76	2.638.512,39
Servizi conto terzi	(+) 1.667.626,41	1.667.626,41	0,00
Totale	22.594.117,56	19.955.605,17	2.638.512,39



RISULTATO DI CASSA

Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

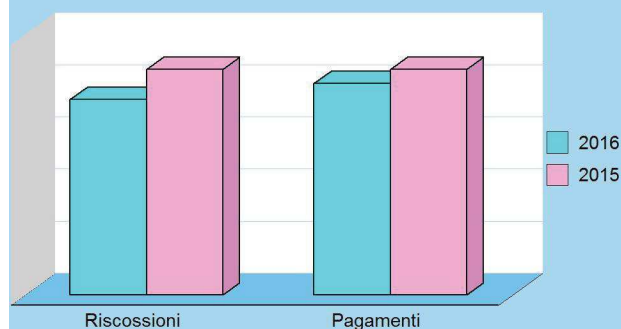
La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).



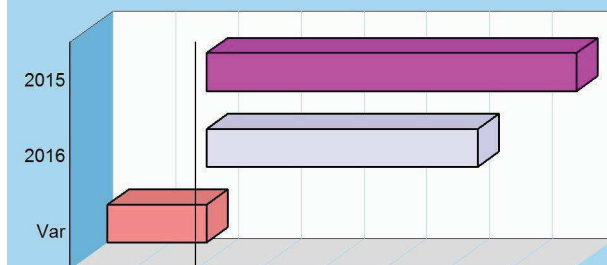
Situazione di cassa 2016 e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	5.904.651,70	5.898.537,50	-6.114,20
Riscossioni	(+)	21.621.917,91	18.739.049,32	-2.882.868,59
Pagamenti	(-)	21.628.032,11	20.316.152,12	-1.311.879,99
Situazione contabile di cassa		5.898.537,50	4.321.434,70	-1.577.102,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		5.898.537,50	4.321.434,70	-1.577.102,80

Riscossioni e pagamenti



Fondo di cassa finale



Entrate (movimenti di cassa 2016)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	10.702.757,06	6.535.843,45
Trasferimenti	(+)	6.261.049,19	5.345.399,88
Extratributarie	(+)	5.775.277,37	4.384.201,92
Entrate C/capitale	(+)	1.051.191,01	561.984,89
Riduzioni finanziarie	(+)	320.591,82	239.776,49
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	500.000,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	3.009.796,14	1.671.842,69
Somma		27.620.662,59	18.739.049,32
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		27.620.662,59	18.739.049,32
Fondo iniz. di cassa	(+)	5.898.537,50	5.898.537,50
Totale		33.519.200,09	24.637.586,82

Uscite (movimenti di cassa 2016)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	20.394.255,76	16.127.719,85
Spese C/capitale	(+)	3.494.232,45	525.608,88
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	1.953.207,53	1.953.207,53
Chiusura anticipaz.	(+)	500.000,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	3.061.684,85	1.709.615,86
Somma		29.403.380,59	20.316.152,12
FPV uscita (FPV/U)	(+)	-	-
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		29.403.380,59	20.316.152,12
Totale		29.403.380,59	20.316.152,12

SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO



GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA

Dalla previsione all'accertamento e incasso

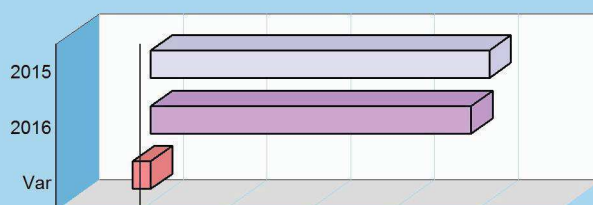
L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.



Rendiconto 2016 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2015	2016
Tributi (+)		7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferim. correnti (+)		6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie (+)		4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale (+)		273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie (+)		344.591,82	0,00
Accensione prestiti (+)		0,00	0,00
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		1.439.129,80	1.667.626,41
Totale		20.200.129,39	19.117.580,97

Andamento impegni competenza

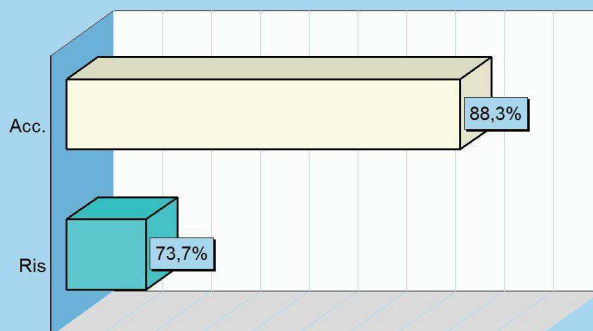


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	19.117.580,97	14.080.957,86

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	101,6%	51,7%
Trasferim. correnti	98,0%	86,8%
Extratributarie	94,5%	75,4%
Entrate C/capitale	53,2%	98,7%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	56,0%	99,9%
Totale	88,3%	73,7%

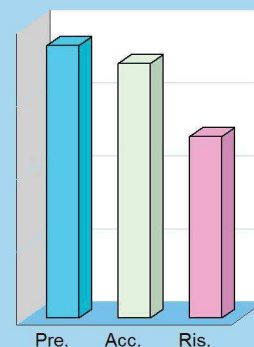
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2016)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	6.422.260,54	6.524.892,78	3.375.734,52
Trasferimenti correnti (+)	6.134.768,11	6.013.688,85	5.217.684,42
Extratributarie (+)	4.656.619,46	4.401.717,76	3.319.166,20
Entrate C/capitale (+)	958.555,04	509.655,17	502.912,32
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	500.000,00	0,00	0,00
Parziale	18.672.203,15	17.449.954,56	12.415.497,46
Entrate C/terzi (+)	2.977.200,00	1.667.626,41	1.665.460,40
Totale	21.649.403,15	19.117.580,97	14.080.957,86

Movimenti



COMMENTO

Analisi degli accertamenti del titolo I dell'Entrata

VOCE	Prev.definitive	Accertamenti	Scostamento
IMU	2.450.000,00	2.416.221,55	-1,38%
IMU recupero evasione	30.000,00	156.045,00	420,15%
ICI recupero evasione	81.311,00	82.621,41	1,61%
TASI	357.770,00	346.941,93	-3,03%
Addizionale Irpef	1.558.979,67	1.558.979,67	0,00%
Imposta sulla pubblicità	60.000,00	68.570,84	
5 per mille	7.253,81	7.253,81	0,00%
TARI	1.854.320,00	1.853.273,42	-0,06%
Recupero Tari	15.000,00	26.612,56	77,42%
Altre tasse	1.626,06	1.848,84	13,70%
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	6.523,75	8,73%
Totale	6.422.260,54	6.524.892,78	1,60%

Analisi degli accertamenti del titolo II dell'Entrata

VOCE	2015	2016
101 Trasferimenti da P.A.	6.442.542,43	6.010.221,53
105 Trasferimenti UE	3.058,09	3.467,32
TOTALE	6.445.600,52	6.013.688,85

Analisi degli accertamenti del titolo III dell'Entrata

VOCE	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Scostamento 2016-2015
Servizi pubblici	2.892.872,85	2.869.376,95	2.890.832,84	0,75%
Proventi dei beni dell'ente	555.916,32	577.463,88	703.741,34	21,87%
Interessi su anticip.ni e crediti	72.426,68	99.941,24	87.304,90	-12,64%
Utili netti delle aziende	269.568,00	269.568,00	378.314,18	40,34%
Proventi diversi	188.207,91	252.874,42	341.524,50	35,06%

Totale entrate extratributarie	3.978.991,76	4.069.224,49	4.401.717,76	8,17%
---------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

Analisi degli accertamenti del titolo IV dell'Entrata

VOCE	2015	2016
Contributi agli Investimenti	0,00	77.388,94
Altri trasferimenti in c/capitale	54.607,60	293.357,20
Entrate da alienazioni	0,00	14.211,00
Altre entrate in c/capitale	219.154,71	124.698,03
TOTALE	273.762,31	509.655,17

Analisi degli accertamenti dei titoli V-VI-VII dell'Entrata

Non vi sono state movimentazioni in competenza , ma solamente incassi in conto residui al Titolo V per € 239.776,49 inerenti a quote di mutui non ancora erogate.

Analisi del titolo IX dell'Entrata e del Titolo VII dell'Uscita

Voce	Accertamenti	Riscossioni
Entrate per partite di giro	1.649.930,45	1.649.930,45
Entrate per conto terzi	17.695,96	15.529,95
TOTALE	1.667.626,41	1.665.460,40

Voce	Accertamenti	Impegni
Entrate per partite di giro	1.649.930,45	1.649.930,45
Entrate per conto terzi	17.695,96	17.695,96
TOTALE	1.667.626,41	1.667.626,41

GESTIONE DELLE USCITE DI COMPETENZA

Dalla previsione all'impegno e pagamento

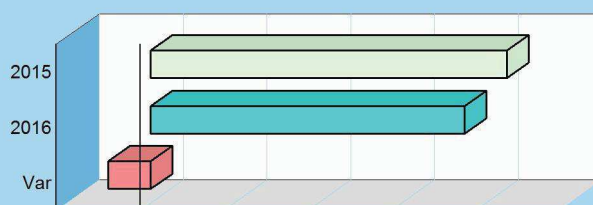
Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).



Rendiconto 2016 e tendenza in atto (impegni. comp.)

Impegni		2015	2016
Spese correnti (+)		15.383.332,75	14.330.583,19
Spese C/capitale (+)		2.221.438,34	779.779,46
Incr. att. finanziarie (+)		320.591,82	0,00
Rimborso prestiti (+)		1.901.339,78	1.953.207,53
Chiusura anticipaz. (+)		0,00	0,00
Uscite C/terzi (+)		1.439.129,80	1.667.626,41
Totale		21.265.832,49	18.731.196,59

Andamento impegni competenza

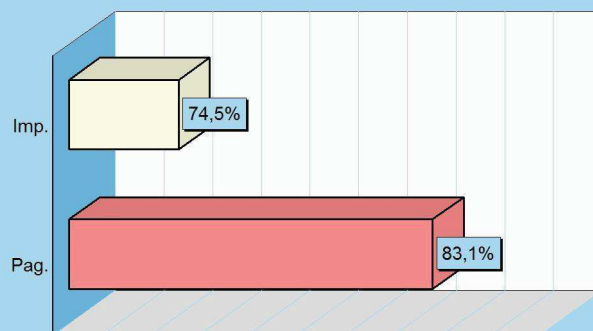


Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

Competenza	Impegni	Pagamenti
	18.731.196,59	15.562.152,63

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	90,7%	81,3%
Spese C/capitale	20,0%	42,3%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	100,0%	100,0%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	56,0%	97,7%
Totale	74,5%	83,1%

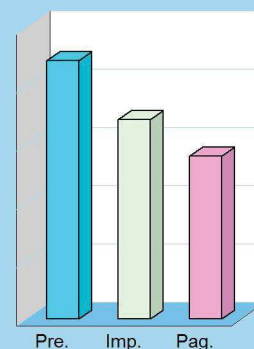
Impegni e pagamenti %



Movimenti contabili (competenza 2016)

Denominazione	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti (+)	15.801.219,12	14.330.583,19	11.649.425,21
Spese C/capitale (+)	3.894.313,09	779.779,46	329.649,93
Incr. att. finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)	1.953.207,53	1.953.207,53	1.953.207,53
Chiusura anticipaz. (+)	500.000,00	0,00	0,00
Parziale	22.148.739,74	17.063.570,18	13.932.282,67
Uscite C/terzi (+)	2.977.200,00	1.667.626,41	1.629.869,96
Totale	25.125.939,74	18.731.196,59	15.562.152,63

Movimenti



FINANZIAMENTO DEL BILANCIO CORRENTE

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

Rendiconto suddiviso nelle componenti

Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

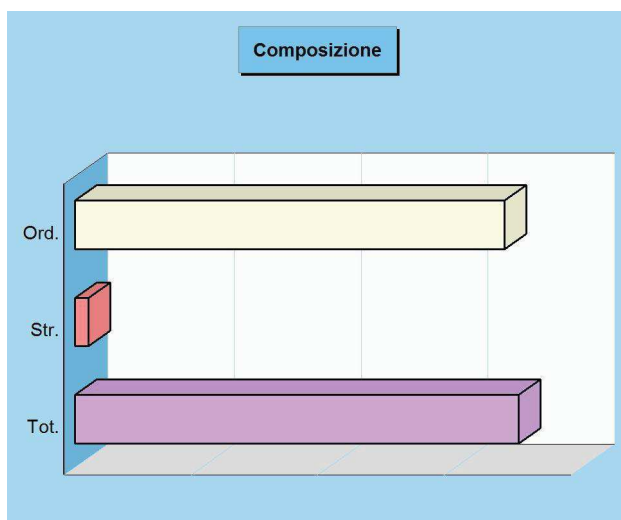


Competenza 2016

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	17.481.077,93	16.461.658,14
Investimenti	3.445.413,22	1.826.320,62
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.667.626,41	1.667.626,41
Totale	22.594.117,56	19.955.605,17

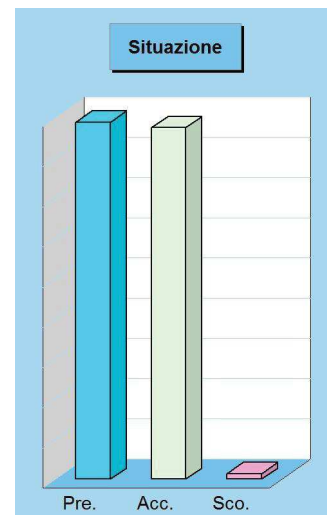
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2016

Accertamenti	2016
Tributi (+)	6.524.892,78
Trasferimenti correnti (+)	6.013.688,85
Extratributarie (+)	4.401.717,76
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	0,00
Risorse ordinarie	16.940.299,39
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	506.374,06
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	34.404,48
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti (+)	0,00
Risorse straordinarie	540.778,54
Totale	17.481.077,93



Stato di finanziamento bilancio corrente 2016

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	6.422.260,54	6.524.892,78	-102.632,24
Trasferimenti correnti (+)	6.134.768,11	6.013.688,85	121.079,26
Extratributarie (+)	4.656.619,46	4.401.717,76	254.901,70
Entr. correnti spec. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	17.213.648,11	16.940.299,39	273.348,72
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	506.374,06	506.374,06	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	34.404,48	34.404,48	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	540.778,54	540.778,54	0,00
Totale	17.754.426,65	17.481.077,93	273.348,72



FINANZIAMENTO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).



Consuntivo e componenti elementari

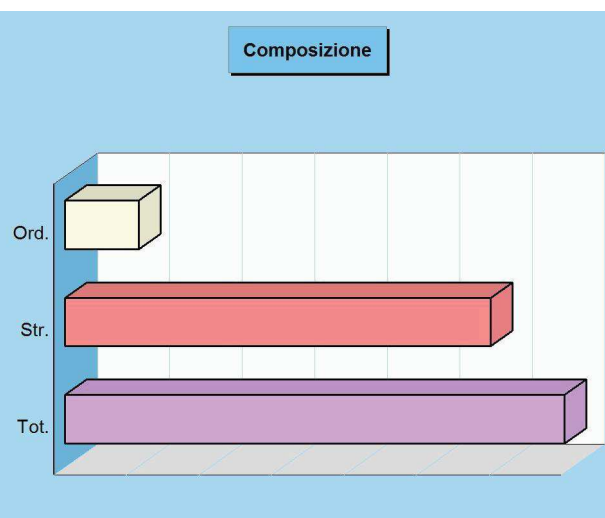
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2016

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	17.481.077,93	16.461.658,14
Investimenti	3.445.413,22	1.826.320,62
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.667.626,41	1.667.626,41
Totale	22.594.117,56	19.955.605,17

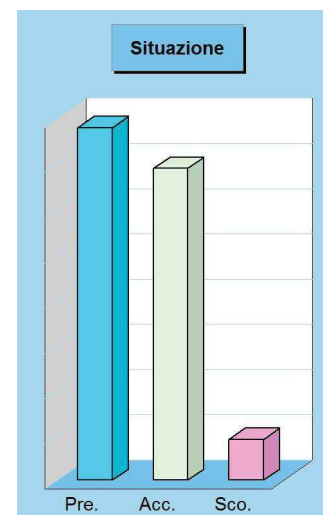
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2016

Accertamenti	2016
Entrate in C/capitale (+)	509.655,17
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00
Risorse ordinarie	509.655,17
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	1.906.910,84
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	1.028.847,21
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	2.935.758,05
Totale	3.445.413,22



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2016

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	958.555,04	509.655,17	448.899,87
Entrate C/capitale spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	958.555,04	509.655,17	448.899,87
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	1.906.910,84	1.906.910,84	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	1.028.847,21	1.028.847,21	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	0,00	0,00	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	2.935.758,05	2.935.758,05	0,00
Totale	3.894.313,09	3.445.413,22	448.899,87

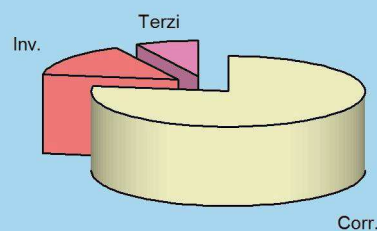


RICORSO ALL'AVANZO E AL FPV DI ANNI PRECEDENTI

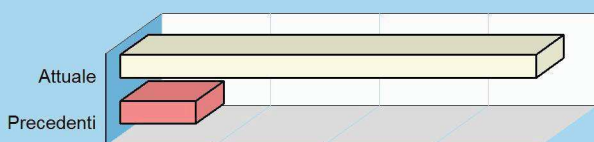
Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

Bilancio per fonte di finanziamento



Esercizio di origine del finanziamento



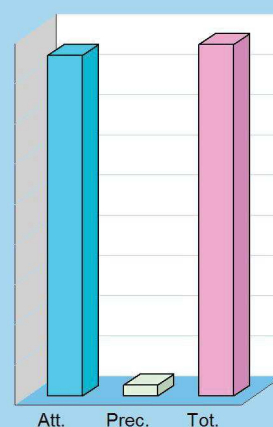
Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2016	Acc. precedenti
Corrente	16.940.299,39	540.778,54
Investimenti	509.655,17	2.935.758,05
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	1.667.626,41	-
Totale	19.117.580,97	3.476.536,59

Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2016	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	6.524.892,78	-	6.524.892,78
Trasferimenti correnti (+)	6.013.688,85	-	6.013.688,85
Extratributarie (+)	4.401.717,76	-	4.401.717,76
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie	16.940.299,39	0,00	16.940.299,39
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	506.374,06	506.374,06
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	-	34.404,48	34.404,48
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti (+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	0,00	540.778,54	540.778,54
Totale	16.940.299,39	540.778,54	17.481.077,93

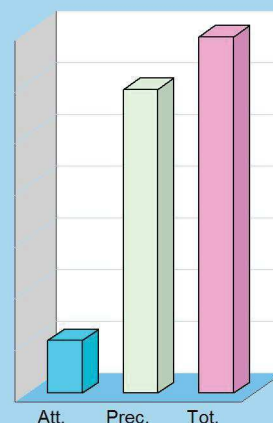
Origine risorsa



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2016	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	509.655,17	-	509.655,17
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie	509.655,17	0,00	509.655,17
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	1.906.910,84	1.906.910,84
Avanzo a finanziam. investimenti (+)	-	1.028.847,21	1.028.847,21
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	0,00	-	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti (-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	0,00	2.935.758,05	2.935.758,05
Totale	509.655,17	2.935.758,05	3.445.413,22

Origine risorsa



COMMENTO

Utilizzo delle quote accantonate e vincolate del Risultato di Amministrazione
TOTALE AVANZO APPLICATO

Avanzo parte corrente	34.404,48
Avanzo parte capitale	1.028.847,21
TOTALE	1.063.251,69

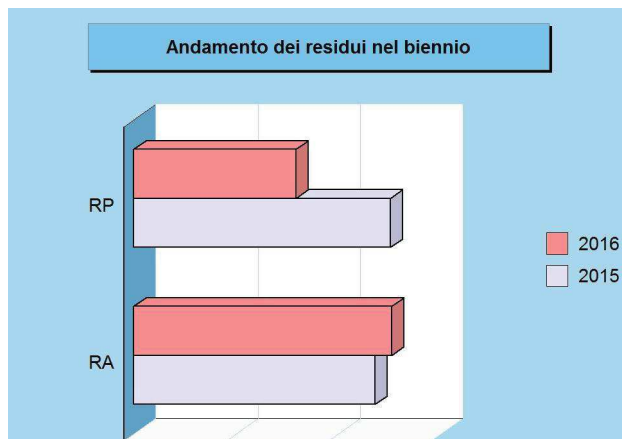
Utilizzo parte vincolata in parte corrente : € 20.000,00 Contributo Provincia Macello anticipato

Utilizzo parte accantonata in parte corrente : € 14.404,48 per erogazione Indennità Fine Mandato Sindaco uscente

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI

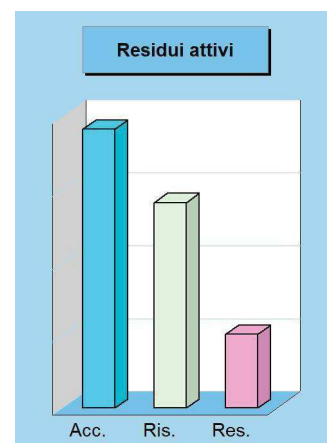
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



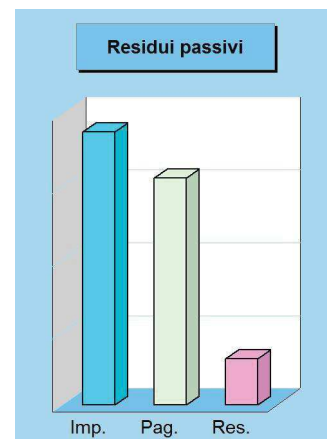
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2016)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	6.524.892,78	3.375.734,52	3.149.158,26
Trasferimenti correnti	(+)	6.013.688,85	5.217.684,42	796.004,43
Extratributarie	(+)	4.401.717,76	3.319.166,20	1.082.551,56
Entrate C/capitale	(+)	509.655,17	502.912,32	6.742,85
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		17.449.954,56	12.415.497,46	5.034.457,10
Entrate C/terzi	(+)	1.667.626,41	1.665.460,40	2.166,01
Totale		19.117.580,97	14.080.957,86	5.036.623,11



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2016)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	14.330.583,19	11.649.425,21	2.681.157,98
Spese C/capitale	(+)	779.779,46	329.649,93	450.129,53
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	1.953.207,53	1.953.207,53	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		17.063.570,18	13.932.282,67	3.131.287,51
Uscite C/terzi	(+)	1.667.626,41	1.629.869,96	37.756,45
Totale		18.731.196,59	15.562.152,63	3.169.043,96



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2015	2016
Tributi	(+) 3.149.158,26	
Trasferi. correnti	(+) 796.004,43	
Extratributarie	(+) 1.082.551,56	
Entrate C/capitale	(+) 6.742,85	
Riduzioni finanziarie	(+) 0,00	
Accensione prestiti	(+) 0,00	
Anticipazioni	(+) 0,00	
Parziale		5.034.457,10
Entrate C/terzi	(+) 2.166,01	
Totale	4.708.712,68	5.036.623,11

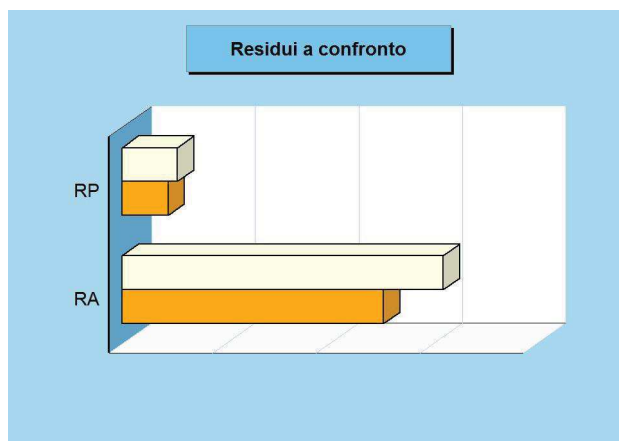
Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2015	2016
Spese correnti	(+) 2.681.157,98	
Spese C/capitale	(+) 450.129,53	
Incr. att. finanziarie	(+) 0,00	
Rimborso prestiti	(+) 0,00	
Chiusura anticipaz.	(+) 0,00	
Parziale		3.131.287,51
Uscite C/terzi	(+) 37.756,45	
Totale	5.006.785,05	3.169.043,96

SMALTIMENTO DI RESIDUI PRECEDENTI

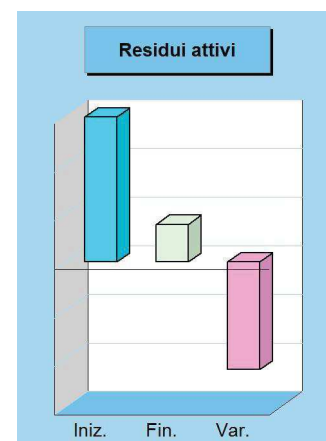
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



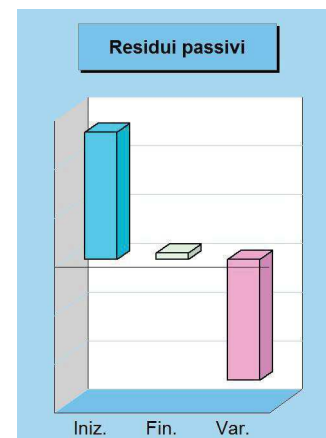
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2015 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	4.280.496,52	1.323.079,41	3.160.108,93
Trasferimenti correnti	(+)	126.281,08	9.860,90	127.715,46
Extratributarie	(+)	1.118.657,91	77.486,51	1.065.035,72
Entrate C/capitale	(+)	92.635,97	33.563,40	59.072,57
Riduzioni finanziarie	(+)	320.591,82	80.815,33	239.776,49
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		5.938.663,30	1.524.805,55	4.651.709,17
Entrate C/terzi	(+)	32.596,14	25.699,76	6.382,29
Totale		5.971.259,44	1.550.505,31	4.658.091,46



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2015 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	4.916.978,51	232.649,28	4.478.294,64
Spese C/capitale	(+)	227.653,91	31.546,29	195.958,95
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		5.144.632,42	264.195,57	4.674.253,59
Uscite C/terzi	(+)	84.484,85	4.000,00	79.745,90
Totale		5.229.117,27	268.195,57	4.753.999,49



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016
Tributi	(+)		1.323.079,41
Trasferim. correnti	(+)		9.860,90
Extratributarie	(+)		77.486,51
Entrate C/capitale	(+)		33.563,40
Riduzioni finanziarie	(+)		80.815,33
Accensione prestiti	(+)		0,00
Anticipazioni	(+)		0,00
Parziale			1.524.805,55
Entrate C/terzi	(+)		25.699,76
Totale		1.262.546,76	1.550.505,31

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2015	2016
Spese correnti	(+)		232.649,28
Spese C/capitale	(+)		31.546,29
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
Parziale			264.195,57
Uscite C/terzi	(+)		4.000,00
Totale		222.332,22	268.195,57

COMMENTO

Per ottemperare alle previsioni dell'art.11 comma 6 lettera e) del DLGS 118/2011 in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2011) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
ICI arretrati-2010	28.725,99	Credito non riconosciuto come inesigibile
Tarsu 2007	27.309,79	Credito non riconosciuto come inesigibile
Tarsu 2008	80.869,12	Credito non riconosciuto come inesigibile
Tarsu 2009	48.844,36	Credito non riconosciuto come inesigibile
Tarsu 2010	28.553,88	Credito non riconosciuto come inesigibile
TOTALE	214.303,14	Credito non riconosciuto come inesigibile

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Addizionale Tarsu Provincia 2008	3.735,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Addizionale Tarsu Provincia 2009	1.250,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Addizionale Tarsu Provincia 2010	7.000,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Compensi riscossione Tarsu 2010	5.622,14	Debiti non riconosciuti insussistenti
Restituzione cauzioni 2005	500,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Restituzione cauzioni 2006	500,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Restituzione cauzioni 2007	1.000,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Restituzione cauzioni 2010	500,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Progetto centrale operativa 2008	2.448,00	Debiti non riconosciuti insussistenti
Progetto centrale operativa 2009	1.878,35	Debiti non riconosciuti insussistenti
Progetto centrale operativa 2010	5.159,04	Debiti non riconosciuti insussistenti
TOTALE	29.592,53	Debiti non riconosciuti insussistenti

SCOSTAMENTO DALLE PREVISIONI INIZIALI

Pianificazione ed evoluzione degli eventi

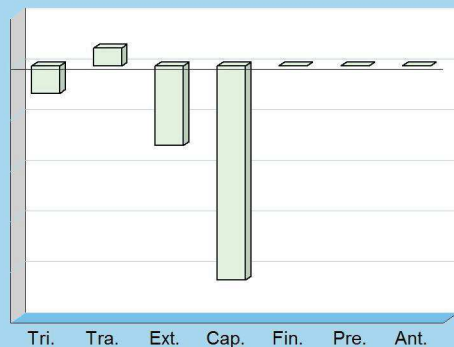
La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.



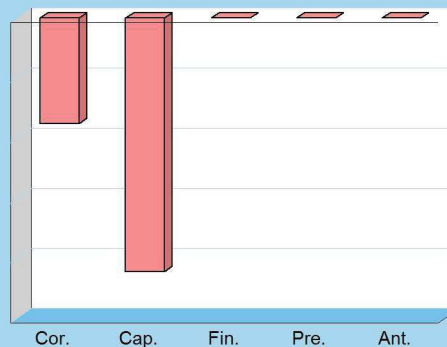
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2016)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	6.449.179,54	6.422.260,54	-26.919,00	-0,42%
Trasferimenti	(+)	6.117.108,56	6.134.768,11	17.659,55	0,29%
Extratributarie	(+)	4.735.097,11	4.656.619,46	-78.477,65	-1,66%
Entrate C/capitale	(+)	1.169.540,64	958.555,04	-210.985,60	-18,04%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Anticipazioni	(+)	500.000,00	500.000,00	0,00	-
	Parziale	18.970.925,85	18.672.203,15	-298.722,70	
Entrate C/terzi	(+)	2.597.200,00	2.977.200,00	380.000,00	
	Totale	21.568.125,85	21.649.403,15	81.277,30	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2016)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	15.888.956,22	15.801.219,12	-87.737,10	-0,55%
Spese C/capitale	(+)	4.105.298,69	3.894.313,09	-210.985,60	-5,14%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-100,00%
Rimborso prestiti	(+)	1.953.207,53	1.953.207,53	0,00	-
Chiusura anticipazioni	(+)	500.000,00	500.000,00	0,00	-
	Parziale	22.447.462,44	22.148.739,74	-298.722,70	
Uscite C/terzi	(+)	2.597.200,00	2.977.200,00	380.000,00	
	Totale	25.044.662,44	25.125.939,74	81.277,30	

COMMENTO

Analisi delle variazioni alle previsioni finanziarie

ENTRATE

		Prev.Iniziali	Prev.definitive	Accertamenti
	Avanzo applicato	1.063.251,69	1.063.251,69	
	FPV Entrata	2.413.284,90	2.413.284,90	
TITOLO 1	Entrate tributarie	6.449.179,54	6.422.260,54	6.524.892,78
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	6.117.108,56	6.134.768,11	6.013.688,85
TITOLO 3	E.extratributarie	4.735.097,11	4.656.619,46	4.401.717,76
TITOLO 4	E. in conto capitale	1.169.540,64	958.555,04	509.655,17
TITOLO 5	E.da riduzioni att.finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione tesoreria	500.000,00	500.000,00	0,00
TITOLO 9	E. conto terzi e partite di giro	2.597.200,00	2.977.200,00	1.667.626,41
		25.044.662,44	25.125.939,74	19.117.580,97

SPESE

		Prev.Iniziali	Prev.definitive	Impegni
TITOLO 1	Spese correnti	15.888.956,22	15.801.219,12	14.330.583,19
TITOLO 2	Spese in conto capitale	4.105.298,69	3.894.313,09	779.779,46
TITOLO 3	S.incremento att.finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	1.953.207,53	1.953.207,53	1.953.207,53
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni	500.000,00	500.000,00	0,00
TITOLO 7	S. conto terzi e partite di giro	2.597.200,00	2.977.200,00	1.667.626,41
		25.044.662,44	25.125.939,74	18.731.196,59

Il Bilancio di Previsione 2016-2018 è stato approvato il 28 Settembre 2016

Le principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono state:

Deliberazione della Giunta Comunale n.149 del 07-11-2016 ratificata dalla deliberazione del Consiglio Comunale n.90 del 17-11-2016 per inserimento in Entrata ed Uscita della somma di € 200.000,00 relativa ai lavori di messa in sicurezza del plesso scolastico Duca d'Aosta ed al relativo contributo regionale .

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 93 del 17-11-2016 con complessiva diminuzione delle Previsioni di Entrata e Spesa corrente per complessivi € 74.237,10 e con complessiva diminuzione della Previsioni di Entrata e Spesa in c/capitale per € 106.244,00.

Prelievi dal Fondo di Riserva

Deliberazione di Giunta Comunale n.113 del 03/10/2016 per € 8.086,00 per finanziare spese per incarichi tecnici e spese telefoniche .

Deliberazione di Giunta Comunale n.126 del 10/10/2016 per € 6.368,00 per finanziare spese per retribuzione personale Asilo Nido e spese per servizi refezione scolastica .

Deliberazione di Giunta Comunale n.139 del 24/10/2016 per € 5.327,00 per finanziare spese per acquisto beni per adeguamento norme di sicurezza e incremento progetto lavori accessori .

Deliberazione di Giunta Comunale n.167 del 17/11/2016 per € 5.252,84 per finanziare maggiori spese per incarichi legali.

Deliberazione di Giunta Comunale n.199 del 22/12/2016 per € 8.019,14 per finanziare spese per trasferimento al Comune di Porcia per gestione Centrale Unica di committenza e maggiori spese per custodia e mantenimento cani randagi .

GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA



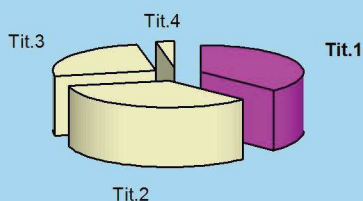
ENTRATE TRIBUTARIE

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta unica comunale (IUC) - con l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.



Peso specifico Tit.1



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

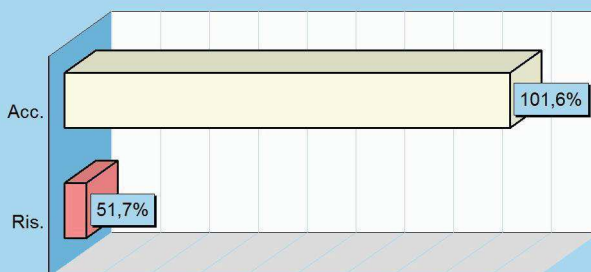
Accertamenti	2015	2016
Tributi	7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie	4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale	273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie	344.591,82	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.439.129,80	1.667.626,41
Totale	20.200.129,39	19.117.580,97

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	6.524.892,78	3.375.734,52

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	101,6%	51,7%
Compartecipazioni	100,0%	100,0%
Pereq. centrale	-	-
Pereq. regione	-	-
Totale	101,6%	51,7%

Accertamento e riscossione %

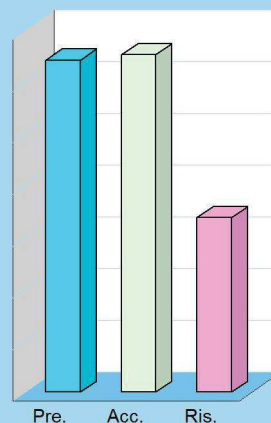


Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	6.415.006,73	6.517.638,97	-102.632,24
Compartecipazioni	(+)	7.253,81	7.253,81	0,00
Pereq. centrale	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		6.422.260,54	6.524.892,78	-102.632,24

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	6.517.638,97	3.368.480,71	3.149.158,26
Compartecipazioni	(+)	7.253,81	7.253,81	0,00
Pereq. centrale	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		6.524.892,78	3.375.734,52	3.149.158,26

Movimenti



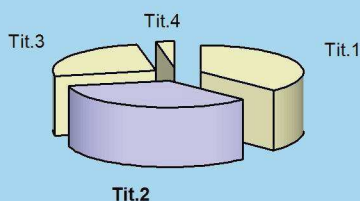
TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.



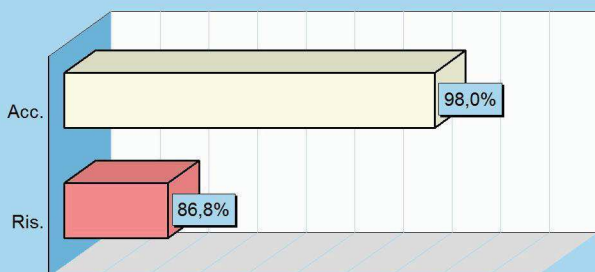
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie	4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale	273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie	344.591,82	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.439.129,80	1.667.626,41
Totale	20.200.129,39	19.117.580,97

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	6.013.688,85	5.217.684,42

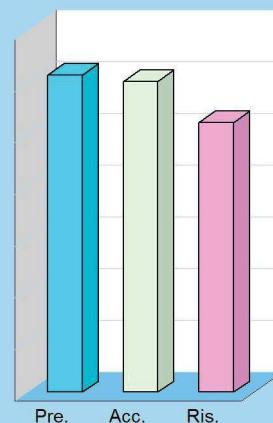
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	98,0%	86,8%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	-	-
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	115,6%	55,2%
Totale	98,0%	86,8%

Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	6.131.768,11	6.010.221,53	121.546,58
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	3.000,00	3.467,32	-467,32
Totale		6.134.768,11	6.013.688,85	121.079,26

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	6.010.221,53	5.215.770,63	794.450,90
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	3.467,32	1.913,79	1.553,53
Totale		6.013.688,85	5.217.684,42	796.004,43

Movimenti



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate proprie e imposizione tariffaria

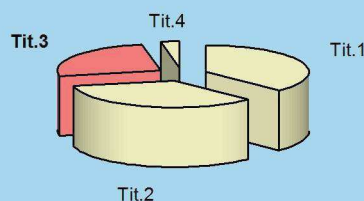
Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie	4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale	273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie	344.591,82	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.439.129,80	1.667.626,41
Totale	20.200.129,39	19.117.580,97

Peso specifico Tit.3

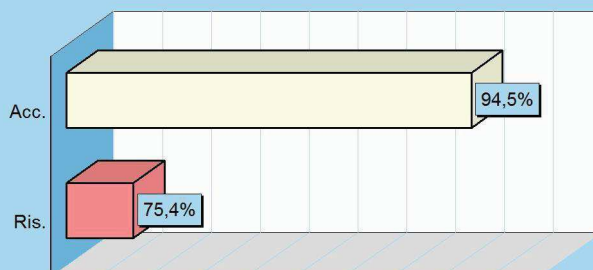


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	4.401.717,76	3.319.166,20

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	101,2%	72,4%
Proventi irregolarità	108,9%	85,5%
Interessi attivi	94,4%	78,6%
Redditi da capitale	100,0%	87,9%
Altre entrate	53,8%	91,2%
Totale	94,5%	75,4%

Accertamento e riscossione %

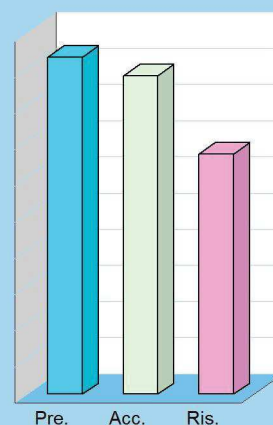


Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	3.520.588,11	3.561.908,17	-41.320,06
Proventi irregolarità	(+)	30.000,00	32.666,01	-2.666,01
Interessi attivi	(+)	92.499,15	87.304,90	5.194,25
Redditi da capitale	(+)	378.314,18	378.314,18	0,00
Altre entrate	(+)	635.218,02	341.524,50	293.693,52
Totale		4.656.619,46	4.401.717,76	254.901,70

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	3.561.908,17	2.578.917,72	982.990,45
Proventi irregolarità	(+)	32.666,01	27.921,61	4.744,40
Interessi attivi	(+)	87.304,90	68.597,82	18.707,08
Redditi da capitale	(+)	378.314,18	332.365,09	45.949,09
Altre entrate	(+)	341.524,50	311.363,96	30.160,54
Totale		4.401.717,76	3.319.166,20	1.082.551,56

Movimenti



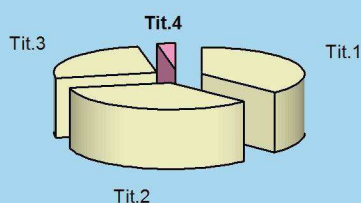
ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



Peso specifico Tit.4



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

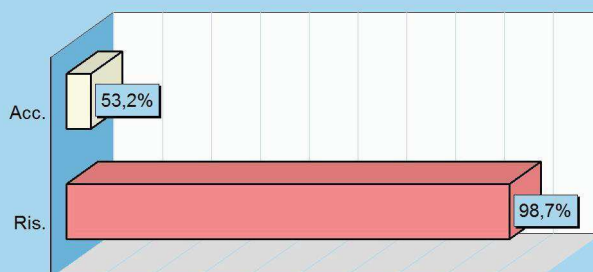
Accertamenti	2015	2016
Tributi	7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie	4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale	273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie	344.591,82	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.439.129,80	1.667.626,41
Totale	20.200.129,39	19.117.580,97

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	509.655,17	502.912,32

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	20,9%	100,0%
Trasf. C/capitale	78,6%	100,0%
Alienazione beni	36,7%	100,0%
Altre entrate	70,8%	94,6%
Totale	53,2%	98,7%

Accertamento e riscossione %

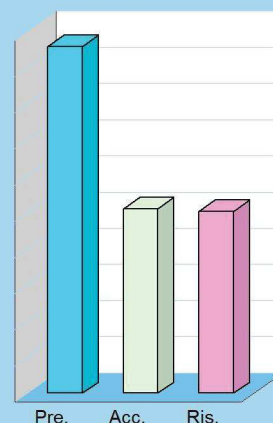


Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 370.371,84	77.388,94	292.982,90
Trasf. C/capitale	(+) 373.357,20	293.357,20	80.000,00
Alienazione beni	(+) 38.756,00	14.211,00	24.545,00
Altre entrate	(+) 176.070,00	124.698,03	51.371,97
Totale	958.555,04	509.655,17	448.899,87

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 77.388,94	77.388,94	0,00
Trasf. C/capitale	(+) 293.357,20	293.357,20	0,00
Alienazione beni	(+) 14.211,00	14.211,00	0,00
Altre entrate	(+) 124.698,03	117.955,18	6.742,85
Totale	509.655,17	502.912,32	6.742,85

Movimenti



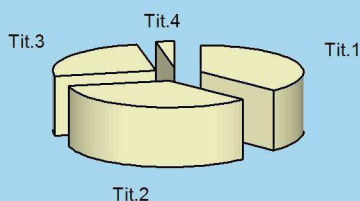
RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.



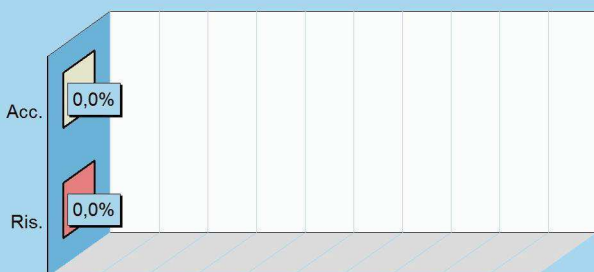
Peso specifico Tit.5



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie	4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale	273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie	344.591,82	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.439.129,80	1.667.626,41
Totale	20.200.129,39	19.117.580,97

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

TITOLO 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

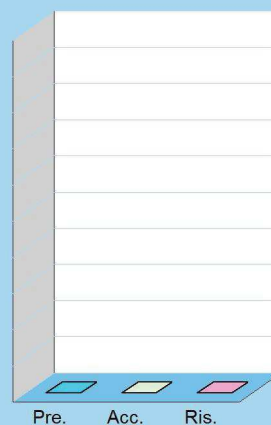
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti



ACCENSIONE DI PRESTITI

Investimenti e ricorso al credito

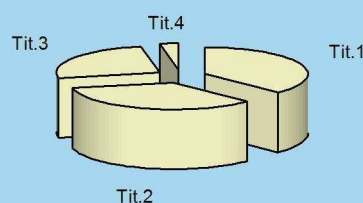
Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.



Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie	4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale	273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie	344.591,82	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.439.129,80	1.667.626,41
Totale	20.200.129,39	19.117.580,97

Peso specifico Tit.6

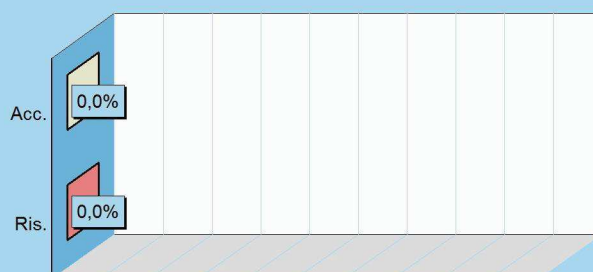


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Accertamento e riscossione %

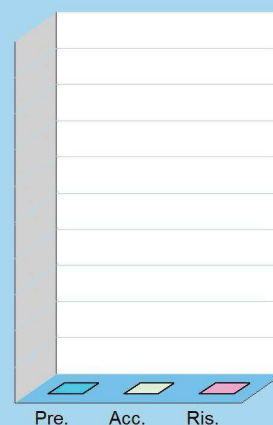


Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

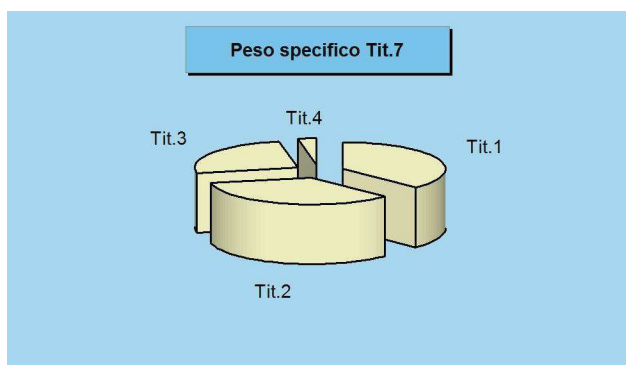
Movimenti



ANTICIPAZIONI

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.



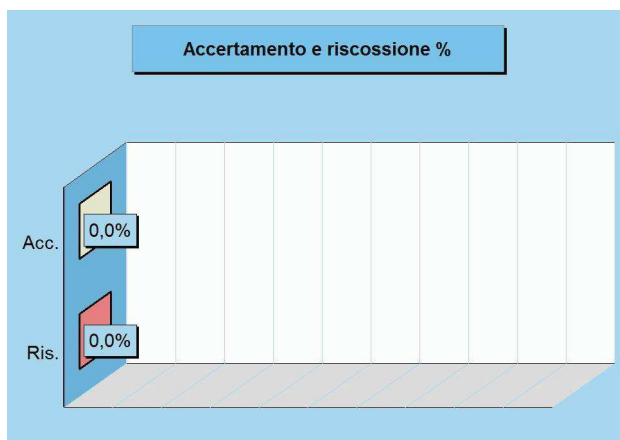
Rendiconto 2016 e tendenza in atto

Accertamenti	2015	2016
Tributi	7.627.820,45	6.524.892,78
Trasferimenti correnti	6.445.600,52	6.013.688,85
Extratributarie	4.069.224,49	4.401.717,76
Entrate C/capitale	273.762,31	509.655,17
Riduzioni finanziarie	344.591,82	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.439.129,80	1.667.626,41
Totale	20.200.129,39	19.117.580,97

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

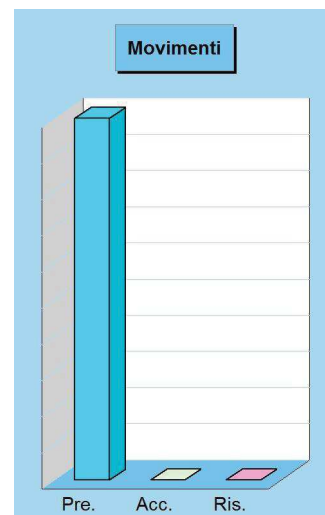
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00



Movimenti contabili (competenza 2016)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	500.000,00	0,00	500.000,00
Totale		500.000,00	0,00	500.000,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00



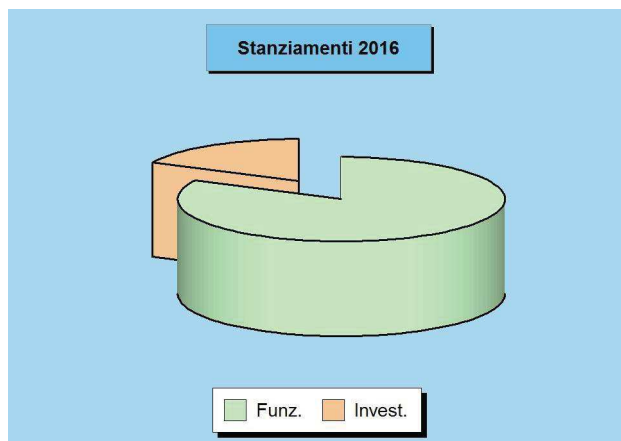
GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE



PREVISIONI FINALI DELLE SPESE PER MISSIONE

Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2016

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	5.790.327,87	0,00	0,00	5.790.327,87
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	530.193,03	0,00	0,00	530.193,03
4 Istruzione	(+)	1.702.163,03	0,00	0,00	1.702.163,03
5 Beni e attività culturali	(+)	421.548,15	0,00	0,00	421.548,15
6 Sport e tempo libero	(+)	613.081,61	0,00	0,00	613.081,61
7 Turismo	(+)	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	252.967,00	0,00	0,00	252.967,00
9 Tutela ambiente	(+)	2.122.907,71	0,00	0,00	2.122.907,71
10 Trasporti	(+)	731.138,18	0,00	0,00	731.138,18
11 Soccorso civile	(+)	18.637,00	0,00	0,00	18.637,00
12 Sociale e famiglia	(+)	1.790.235,85	0,00	0,00	1.790.235,85
13 Salute	(+)	267.369,10	0,00	0,00	267.369,10
14 Sviluppo economico	(+)	1.083.822,30	0,00	0,00	1.083.822,30
15 Lavoro e formazione	(+)	85.103,52	0,00	0,00	85.103,52
16 Agricoltura e pesca	(+)	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
17 Energia	(+)	21.900,00	0,00	0,00	21.900,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	335.774,17	0,00	0,00	335.774,17
50 Debito pubblico	(+)	10.550,60	1.953.207,53	0,00	1.963.758,13
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		15.801.219,12	1.953.207,53	500.000,00	18.254.426,65

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2016

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	697.871,67	0,00	697.871,67
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	35.800,00	0,00	35.800,00
4 Istruzione	(+)	1.471.666,70	0,00	1.471.666,70
5 Beni e attività culturali	(+)	3.000,00	0,00	3.000,00
6 Sport e tempo libero	(+)	863.814,90	0,00	863.814,90
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	71.103,48	0,00	71.103,48
9 Tutela ambiente	(+)	291.782,90	0,00	291.782,90
10 Trasporti	(+)	258.393,44	0,00	258.393,44
11 Soccorso civile	(+)	2.100,00	0,00	2.100,00
12 Sociale e famiglia	(+)	121.100,00	0,00	121.100,00
13 Salute	(+)	15.000,00	0,00	15.000,00
14 Sviluppo economico	(+)	62.680,00	0,00	62.680,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		3.894.313,09	0,00	3.894.313,09

PREVISIONI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

Il budget definitivo per missioni e programmi

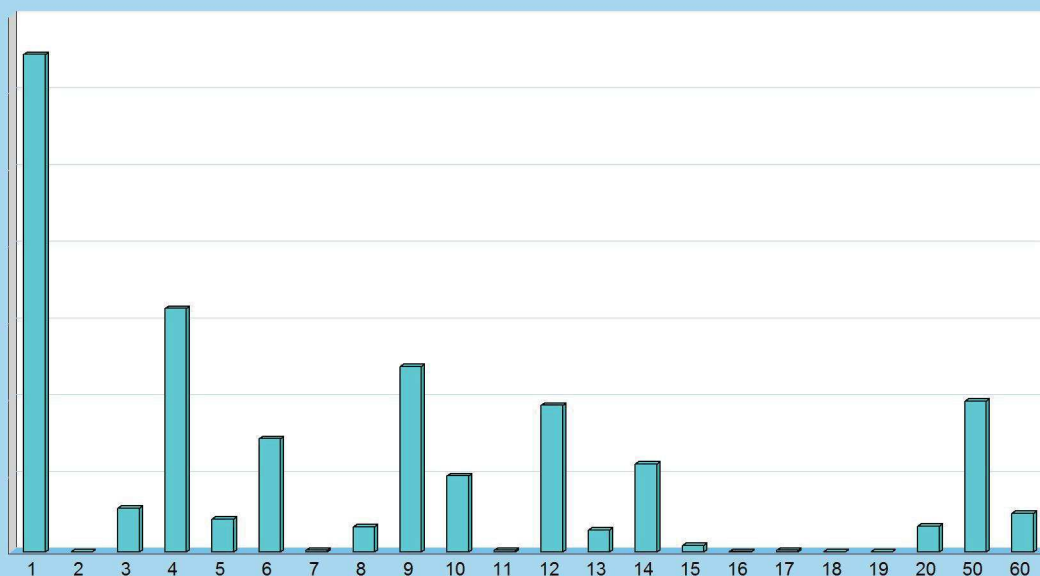
I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.



Previsioni finali delle spese per Missione 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	5.790.327,87	697.871,67	6.488.199,54
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	530.193,03	35.800,00	565.993,03
4 Istruzione	(+)	1.702.163,03	1.471.666,70	3.173.829,73
5 Beni e attività culturali	(+)	421.548,15	3.000,00	424.548,15
6 Sport e tempo libero	(+)	613.081,61	863.814,90	1.476.896,51
7 Turismo	(+)	20.000,00	0,00	20.000,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	252.967,00	71.103,48	324.070,48
9 Tutela ambiente	(+)	2.122.907,71	291.782,90	2.414.690,61
10 Trasporti	(+)	731.138,18	258.393,44	989.531,62
11 Soccorso civile	(+)	18.637,00	2.100,00	20.737,00
12 Sociale e famiglia	(+)	1.790.235,85	121.100,00	1.911.335,85
13 Salute	(+)	267.369,10	15.000,00	282.369,10
14 Sviluppo economico	(+)	1.083.822,30	62.680,00	1.146.502,30
15 Lavoro e formazione	(+)	85.103,52	0,00	85.103,52
16 Agricoltura e pesca	(+)	3.500,00	0,00	3.500,00
17 Energia	(+)	21.900,00	0,00	21.900,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	335.774,17	0,00	335.774,17
50 Debito pubblico	(+)	1.963.758,13	0,00	1.963.758,13
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	500.000,00	0,00	500.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		18.254.426,65	3.894.313,09	22.148.739,74

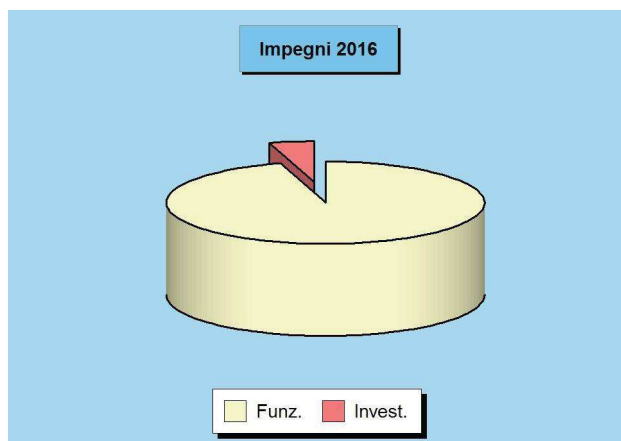
Previsioni per singola missione 2016



IMPEGNI FINALI DELLE SPESE PER MISSIONE

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2016

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	5.136.306,51	0,00	0,00	5.136.306,51
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	484.198,05	0,00	0,00	484.198,05
4 Istruzione	(+)	1.597.141,85	0,00	0,00	1.597.141,85
5 Beni e attività culturali	(+)	408.540,19	0,00	0,00	408.540,19
6 Sport e tempo libero	(+)	573.488,04	0,00	0,00	573.488,04
7 Turismo	(+)	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	240.811,00	0,00	0,00	240.811,00
9 Tutela ambiente	(+)	2.103.052,52	0,00	0,00	2.103.052,52
10 Trasporti	(+)	703.067,01	0,00	0,00	703.067,01
11 Soccorso civile	(+)	15.694,52	0,00	0,00	15.694,52
12 Sociale e famiglia	(+)	1.664.484,64	0,00	0,00	1.664.484,64
13 Salute	(+)	266.293,52	0,00	0,00	266.293,52
14 Sviluppo economico	(+)	1.010.683,11	0,00	0,00	1.010.683,11
15 Lavoro e formazione	(+)	74.439,79	0,00	0,00	74.439,79
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	21.831,84	0,00	0,00	21.831,84
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	10.550,60	1.953.207,53	0,00	1.963.758,13
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		14.330.583,19	1.953.207,53	0,00	16.283.790,72

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2016

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	209.754,35	0,00	209.754,35
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	20.044,60	0,00	20.044,60
4 Istruzione	(+)	106.364,29	0,00	106.364,29
5 Beni e attività culturali	(+)	2.972,97	0,00	2.972,97
6 Sport e tempo libero	(+)	278.276,03	0,00	278.276,03
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	70.955,57	0,00	70.955,57
9 Tutela ambiente	(+)	4.543,07	0,00	4.543,07
10 Trasporti	(+)	83.649,77	0,00	83.649,77
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	3.218,81	0,00	3.218,81
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		779.779,46	0,00	779.779,46

COMMENTO

Composizione degli impegni per Macroaggregati

MACROAGGREGATI	2015	2016	Variazione%
101 redditi da lavoro dipendente	3.274.477,80	3.467.544,17	5,90%
102 imposte e tasse a carico ente	206.643,78	221.508,70	7,19%
103 acquisto beni e servizi	6.567.314,20	6.755.168,22	2,86%
104 trasferimenti correnti	3.866.017,19	2.610.163,53	-32,48%
107 interessi passivi	944.185,76	853.412,79	-9,61%
108 altre spese per redditi di capitale	12.781,77	12.816,13	0,27%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.096,00	6.413,89	485,21%
110 Altre spese correnti	510.816,25	403.555,76	-21,00%
TOTALE	15.383.332,75	14.330.583,19	-6,84%

SPESA DEL PERSONALE

L'Ente rispetta il limite del contenimento della spesa del personale rispetto alla media del triennio 2011-2013 disposto dalla normativa regionale

VOCE	2016
Macroaggregato 1	3.467.544,17
Spese per Irap	189.260,67
Straordinari elettorali carico MinInterno	-24.520,51
Spese per LSU	53.232,79
Contributo Regione LSU	-39.316,58
Spese per Lavoro flessibile	8.000,00
Spese personale in convenzione	5.514,93
Spesa personale netta	3.659.715,47
Limite Media 2011/2013	3.863.901,86

CONTENIMENTO DELLA SPESA PER ACQUISTO BENI, PRESTAZIONI DI SERVIZI E UTILIZZO BENI DI TERZI

L'Ente ha rispettato nel complesso i limiti di spesa disposti dalla normativa statale in materia

Tipologia Spesa	Spesa 2009	Riduzione	Limite	Spesa 2016	sforamento
Studi e consulenze	59.435,20	80%	11.887,04	4.242,67	7.644,37
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.844,30	80%	1.968,86	937,27	1.031,59
Sponsorizzazioni	0	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.130,00	50%	4.065,00	1.307,59	2.757,41
Formazione	11.620,81	50%	5.810,41	4.464,00	1.346,41
TOTALI	89.030,31		23.731,31	10.951,53	12.779,78

L'Ente ha altresì rispettato i limiti di spesa disposti dalla normativa statale in materia di spesa per autovetture registrando una spesa complessiva di € 7.366,28 nei confronti del limite del 30% della Spesa 2011 pari ad € 9.381,52 .

INTERESSI PASSIVI

L'Importo impegnato e pagato per la quota interessi sui mutui passivi in ammortamento ammonta per il 2016 ad € 853.412,79 .

L'Importo impegnato e pagato per la quota capitale sui mutui passivi in ammortamento ammonta per il 2016 ad € 1.953.207,53 iscritti al Titolo IV della Spesa .

La spesa per oneri finanziari sui mutui in ammortamento ha registrato la seguente evoluzione

VOCE	2014	2015	2016
Oneri Finanziari	1.032.018,67	944.185,76	853.412,79
Quota Capitale	1.843.571,25	1.901.339,78	1.953.207,53
Totale	2.875.589,92	2.845.525,54	2.806.620,32

ALTRE SPESE CORRENTI

Tra le principali voci iscritte si riscontrano

€ 333.041,51 per Iva a debito

€ 70.514,25 per Polizze assicurative diverse

SPESA IN CONTO CAPITALE

Analisi della spesa per Macroaggregati

	2016
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	752.800,49
Altre spese in conto capitale	26.978,97
	779.779,46

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio per complessivi € 125.467,86 .

Deliberazione di Consiglio Comunale n.94 del 17.11.2016 : Realizzazione di struttura polivalente .Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio a seguito collaudo amministrativo per € 88.629,96 imputati al Titolo II della Spesa. Trasmesso con PEC prot.n.25108 del 12.12.2016 alla Procura Regionale della Corte dei Conti.

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 15.12.2016 : Interventi e lavori derivanti da avverse condizioni climatiche del giorno 17 Agosto 2016. Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art.194 comma 1 lett e) del Dlgs 267/2000 . Trasmesso con PEC prot. N.26335 del 29.12.2016 alla Procura Regionale della Corte dei Conti.

IMPEGNI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

La composizione della spesa impegnata

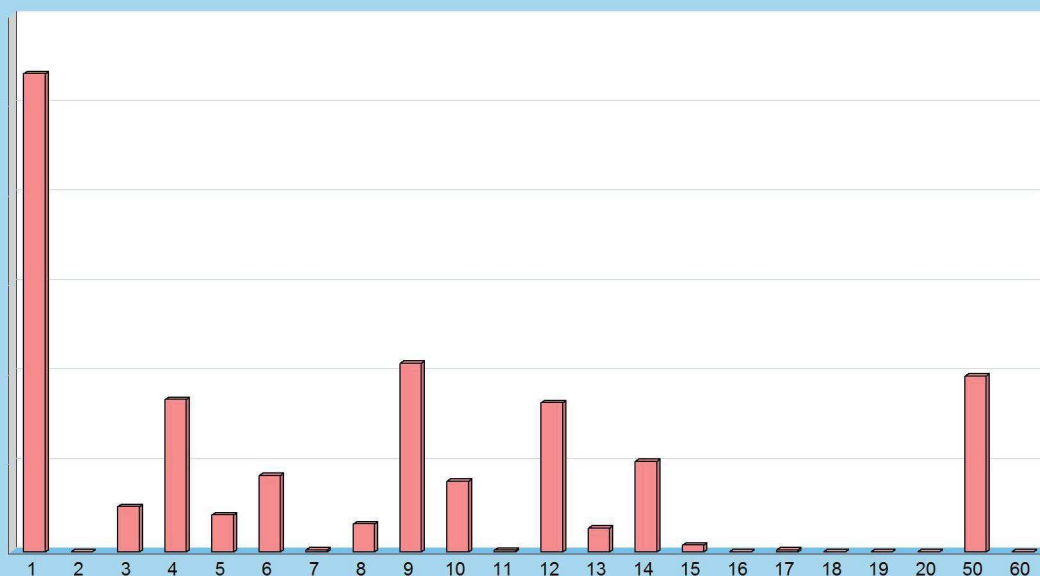
Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).



Impegni delle spese per Missione 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	5.136.306,51	209.754,35	5.346.060,86
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	484.198,05	20.044,60	504.242,65
4 Istruzione	(+)	1.597.141,85	106.364,29	1.703.506,14
5 Beni e attività culturali	(+)	408.540,19	2.972,97	411.513,16
6 Sport e tempo libero	(+)	573.488,04	278.276,03	851.764,07
7 Turismo	(+)	20.000,00	0,00	20.000,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	240.811,00	70.955,57	311.766,57
9 Tutela ambiente	(+)	2.103.052,52	4.543,07	2.107.595,59
10 Trasporti	(+)	703.067,01	83.649,77	786.716,78
11 Soccorso civile	(+)	15.694,52	0,00	15.694,52
12 Sociale e famiglia	(+)	1.664.484,64	3.218,81	1.667.703,45
13 Salute	(+)	266.293,52	0,00	266.293,52
14 Sviluppo economico	(+)	1.010.683,11	0,00	1.010.683,11
15 Lavoro e formazione	(+)	74.439,79	0,00	74.439,79
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	21.831,84	0,00	21.831,84
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	1.963.758,13	0,00	1.963.758,13
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		16.283.790,72	779.779,46	17.063.570,18

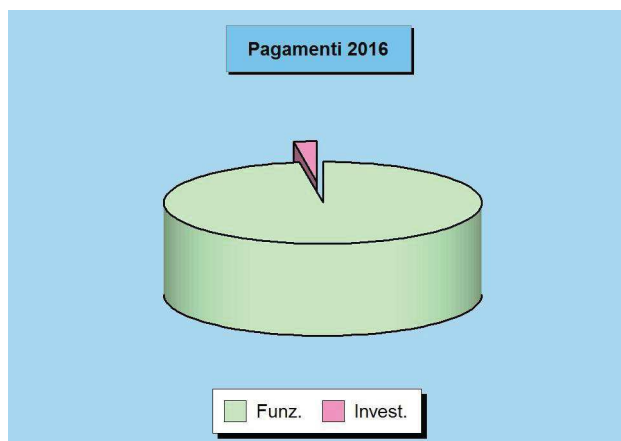
Impegni per singola missione 2016



PAGAMENTI FINALI DELLE SPESE PER MISSIONE

La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2016

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	3.809.442,27	0,00	0,00	3.809.442,27
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	474.753,70	0,00	0,00	474.753,70
4 Istruzione	(+)	1.372.306,93	0,00	0,00	1.372.306,93
5 Beni e attività culturali	(+)	318.243,24	0,00	0,00	318.243,24
6 Sport e tempo libero	(+)	408.297,33	0,00	0,00	408.297,33
7 Turismo	(+)	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	232.873,60	0,00	0,00	232.873,60
9 Tutela ambiente	(+)	1.692.823,43	0,00	0,00	1.692.823,43
10 Trasporti	(+)	524.706,92	0,00	0,00	524.706,92
11 Soccorso civile	(+)	10.249,88	0,00	0,00	10.249,88
12 Sociale e famiglia	(+)	1.517.604,97	0,00	0,00	1.517.604,97
13 Salute	(+)	245.644,23	0,00	0,00	245.644,23
14 Sviluppo economico	(+)	949.878,79	0,00	0,00	949.878,79
15 Lavoro e formazione	(+)	58.486,03	0,00	0,00	58.486,03
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	7.563,29	0,00	0,00	7.563,29
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	10.550,60	1.953.207,53	0,00	1.963.758,13
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		11.649.425,21	1.953.207,53	0,00	13.602.632,74

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2016

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	35.330,98	0,00	35.330,98
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	89.618,57	0,00	89.618,57
5 Beni e attività culturali	(+)	2.972,97	0,00	2.972,97
6 Sport e tempo libero	(+)	137.605,61	0,00	137.605,61
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	30.584,74	0,00	30.584,74
9 Tutela ambiente	(+)	4.543,07	0,00	4.543,07
10 Trasporti	(+)	26.796,08	0,00	26.796,08
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	2.197,91	0,00	2.197,91
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		329.649,93	0,00	329.649,93

PAGAMENTI PER FUNZIONAMENTO E INVESTIMENTO

La composizione della spesa pagata

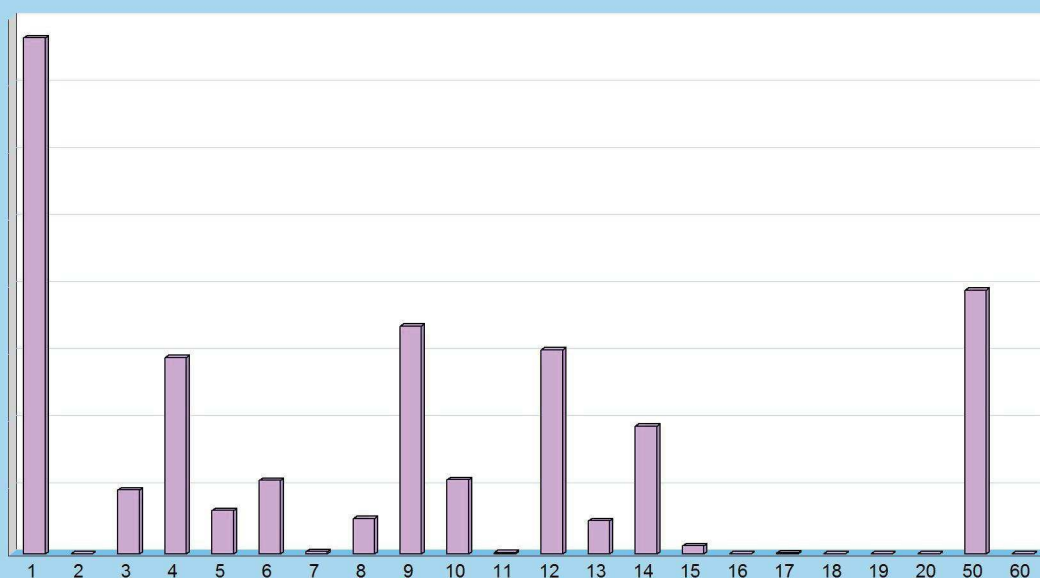
La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.



Pagamenti delle spese per Missioni 2016

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	3.809.442,27	35.330,98	3.844.773,25
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	474.753,70	0,00	474.753,70
4 Istruzione	(+)	1.372.306,93	89.618,57	1.461.925,50
5 Beni e attività culturali	(+)	318.243,24	2.972,97	321.216,21
6 Sport e tempo libero	(+)	408.297,33	137.605,61	545.902,94
7 Turismo	(+)	16.000,00	0,00	16.000,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	232.873,60	30.584,74	263.458,34
9 Tutela ambiente	(+)	1.692.823,43	4.543,07	1.697.366,50
10 Trasporti	(+)	524.706,92	26.796,08	551.503,00
11 Soccorso civile	(+)	10.249,88	0,00	10.249,88
12 Sociale e famiglia	(+)	1.517.604,97	2.197,91	1.519.802,88
13 Salute	(+)	245.644,23	0,00	245.644,23
14 Sviluppo economico	(+)	949.878,79	0,00	949.878,79
15 Lavoro e formazione	(+)	58.486,03	0,00	58.486,03
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	7.563,29	0,00	7.563,29
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	1.963.758,13	0,00	1.963.758,13
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		13.602.632,74	329.649,93	13.932.282,67

Pagamenti per singola missione 2016



STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2016

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	5.790.327,87	161.439,77	5.628.888,10	5.136.306,51	88,70%
	Invest.	697.871,67	177.182,61	520.689,06	209.754,35	30,06%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	530.193,03	3.965,00	526.228,03	484.198,05	91,32%
	Invest.	35.800,00	15.000,00	20.800,00	20.044,60	55,99%
Istruzione	Funz.	1.702.163,03	0,00	1.702.163,03	1.597.141,85	93,83%
	Invest.	1.471.666,70	180.046,34	1.291.620,36	106.364,29	7,23%
Cultura	Funz.	421.548,15	0,00	421.548,15	408.540,19	96,91%
	Invest.	3.000,00	0,00	3.000,00	2.972,97	99,10%
Sport	Funz.	613.081,61	0,00	613.081,61	573.488,04	93,54%
	Invest.	863.814,90	541.510,12	322.304,78	278.276,03	32,21%
Turismo	Funz.	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	252.967,00	6.750,00	246.217,00	240.811,00	95,19%
	Invest.	71.103,48	0,00	71.103,48	70.955,57	99,79%
Tutela ambiente	Funz.	2.122.907,71	0,00	2.122.907,71	2.103.052,52	99,06%
	Invest.	291.782,90	0,00	291.782,90	4.543,07	1,56%
Trasporti	Funz.	731.138,18	5.712,65	725.425,53	703.067,01	96,16%
	Invest.	258.393,44	0,00	258.393,44	83.649,77	32,37%
Soccorso civile	Funz.	18.637,00	0,00	18.637,00	15.694,52	84,21%
	Invest.	2.100,00	0,00	2.100,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	1.790.235,85	0,00	1.790.235,85	1.664.484,64	92,98%
	Invest.	121.100,00	117.802,09	3.297,91	3.218,81	2,66%
Salute	Funz.	267.369,10	0,00	267.369,10	266.293,52	99,60%
	Invest.	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	1.083.822,30	0,00	1.083.822,30	1.010.683,11	93,25%
	Invest.	62.680,00	0,00	62.680,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	85.103,52	0,00	85.103,52	74.439,79	87,47%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	21.900,00	0,00	21.900,00	21.831,84	99,69%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	335.774,17	0,00	335.774,17	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	1.963.758,13	0,00	1.963.758,13	1.963.758,13	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE MISSIONI

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2016

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	5.628.888,10	5.136.306,51	3.809.442,27	74,17%
	Invest.	520.689,06	209.754,35	35.330,98	16,84%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	526.228,03	484.198,05	474.753,70	98,05%
	Invest.	20.800,00	20.044,60	0,00	-
Istruzione	Funz.	1.702.163,03	1.597.141,85	1.372.306,93	85,92%
	Invest.	1.291.620,36	106.364,29	89.618,57	84,26%
Cultura	Funz.	421.548,15	408.540,19	318.243,24	77,90%
	Invest.	3.000,00	2.972,97	2.972,97	100,00%
Sport	Funz.	613.081,61	573.488,04	408.297,33	71,20%
	Invest.	322.304,78	278.276,03	137.605,61	49,45%
Turismo	Funz.	20.000,00	20.000,00	16.000,00	80,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	246.217,00	240.811,00	232.873,60	96,70%
	Invest.	71.103,48	70.955,57	30.584,74	43,10%
Tutela ambiente	Funz.	2.122.907,71	2.103.052,52	1.692.823,43	80,49%
	Invest.	291.782,90	4.543,07	4.543,07	100,00%
Trasporti	Funz.	725.425,53	703.067,01	524.706,92	74,63%
	Invest.	258.393,44	83.649,77	26.796,08	32,03%
Soccorso civile	Funz.	18.637,00	15.694,52	10.249,88	65,31%
	Invest.	2.100,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	1.790.235,85	1.664.484,64	1.517.604,97	91,18%
	Invest.	3.297,91	3.218,81	2.197,91	68,28%
Salute	Funz.	267.369,10	266.293,52	245.644,23	92,25%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	1.083.822,30	1.010.683,11	949.878,79	93,98%
	Invest.	62.680,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	85.103,52	74.439,79	58.486,03	78,57%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	3.500,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	21.900,00	21.831,84	7.563,29	34,64%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	335.774,17	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	1.963.758,13	1.963.758,13	1.963.758,13	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	500.000,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-