

**COMUNE DI CUTROFIANO**  
Provincia (LE)

**RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO**  
**2017**



VIA ASCOLI  
settorefinanziario@comune.cutrofiano.le.it

## Premessa

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare.

Si compone delle seguenti parti:

- ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO (Analizza il risultato della gestione finanziaria ed il risultato della gestione di competenza dell'ente. Successivamente analizza il risultato di ciascun insieme nel quale è naturalmente scomposto il bilancio dell'ente: bilancio corrente, bilancio per investimenti, bilancio movimento fondi e bilancio servizi per conto di terzi).
- ANALISI DEGLI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI
- ANALISI DEL CONTO ECONOMICO (Evidenzia i componenti positivi (ricavi/proventi) e negativi (costi) dell'attività dell'impresa/ente secondo criteri di competenza economica).
- ANALISI DEL CONTO DEL PATRIMONIO (Rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute dal conto finanziario e quelle da cause extrafinanziarie).

## IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.366.199,82
Riscossioni	864.997,57	4.610.545,58	5.475.543,15
Pagamenti	688.825,47	4.320.376,20	5.009.201,67
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.832.541,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			2.832.541,30
Residui attivi	2.702.773,19	3.958.618,52	6.661.391,71
Residui passivi	1.388.324,15	782.361,58	2.170.685,73
Differenza			4.490.705,98
		AVANZO	2.784.363,02

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
Totale residui attivi	2.135.269,16		1.586.145,72		3.958.618,52	
Accertamenti c/competenza	7.498.746,76	28,48	6.232.338,15	25,45	8.569.164,10	46,20

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
Totale residui passivi	1.527.717,72		870.287,74		782.361,58	
Impegni c/competenza	7.655.514,46	19,96	6.686.128,53	13,02	5.102.737,78	15,33

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui

esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

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

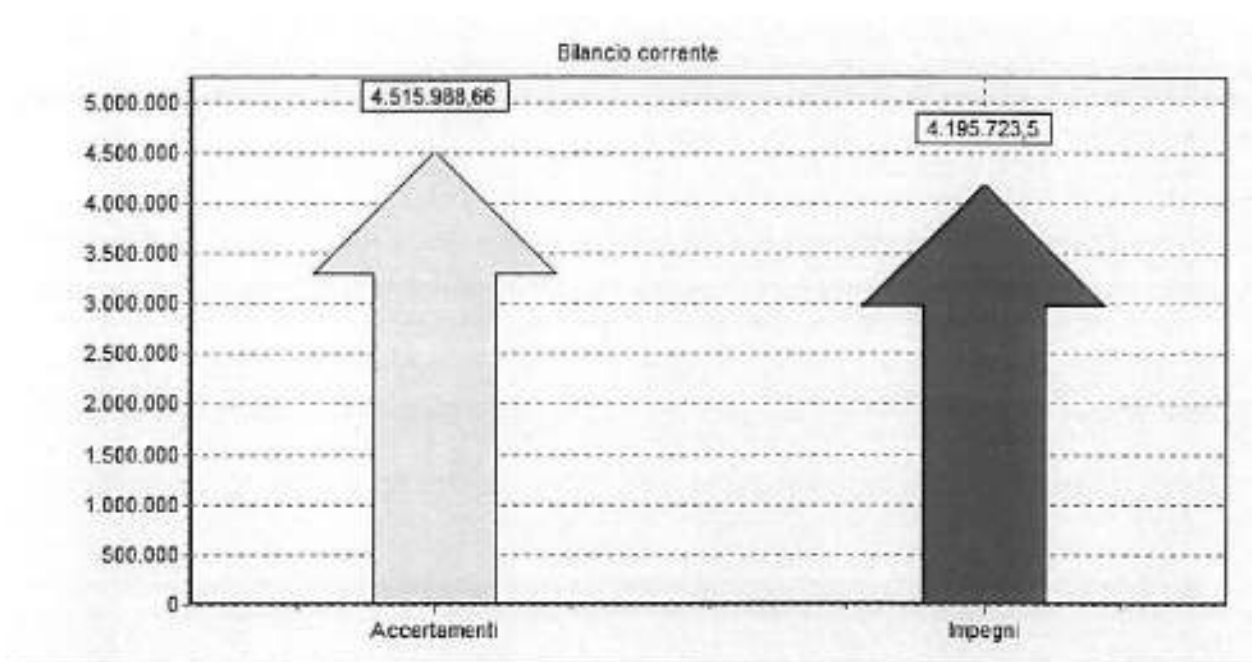
ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	0
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	562.532,36
<b>TOTALE</b>	<b>562.532,36</b>

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>Importi</b>
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>4.610.545,58</b>
<b>PAGAMENTI</b>	<b>4.320.376,20</b>
<b>Differenza</b>	<b>290.169,38</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>3.958.618,52</b>
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>782.361,58</b>
<b>Differenza</b>	<b>3.176.256,94</b>
<b>AVANZO</b>	<b>3.466.426,32</b>

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

### BILANCIO CORRENTE

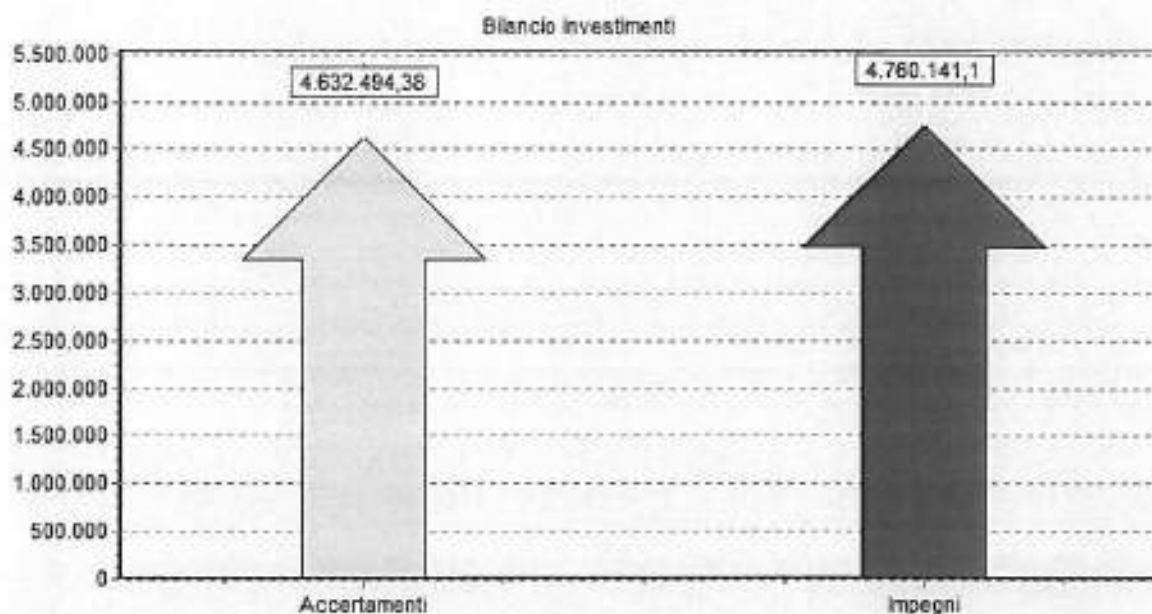


Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza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

## EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE

<b>ENTRATE</b>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	83.728,99	83.728,99	100,00	0
Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.756.348,20	3.656.174,93	97,33	100.173,27
Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti	(+)	125.524,77	137.569,62	109,60	12.044,85-
Titolo 3.00 - Entrate extratributarie	(+)	667.565,00	638.515,12	95,65	29.049,88
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	(+)	0	0		
<b>Totale</b>		<b>4.633.166,96</b>	<b>4.515.988,66</b>	<b>97,47</b>	<b>117.178,30</b>
Avanzo applicato per il finanziamento di spese correnti/rimborso q/capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(+)	120.000,00	0		120.000,00
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(+)	0	0		
Mutui passivi a copertura di disavanzi	(+)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(+)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(+)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0	0		
Altre entrate utilizzate per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti	(+)	0	0		
Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0	0		
<b>Totale bilancio corrente ENTRATE</b>		<b>4.753.166,96</b>	<b>4.515.988,66</b>	<b>95,01</b>	<b>237.178,30</b>
<b>USCITE</b>					
Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	4.770.830,18	4.112.500,34	86,20	658.329,84
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	80.886,38		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale	(+)	0	0		
Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti	(+)	2.336,78	2.336,78	100,00	0
<b>Totale</b>		<b>4.773.166,96</b>	<b>4.195.723,50</b>	<b>87,90</b>	<b>577.443,46</b>
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0	0		
<b>Totale bilancio corrente USCITE</b>		<b>4.773.166,96</b>	<b>4.195.723,50</b>	<b>87,90</b>	<b>577.443,46</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE</b>					
		20.000,00-	320.265,16		

## BILANCIO INVESTIMENTI



Espongono il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso comune.



## EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<b>ENTRATE</b>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(+)	1.062.176,22	1.062.176,22	100,00	0
Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	3.503.372,34	3.451.146,99	98,51	52.225,35
Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0		
Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti	(+)	0	0		
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0	0		
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(-)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio- lungo termine	(-)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0	0		
		120.000,00	0		120.000,00
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0	0		
Assunzione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio	(-)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0	0		
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0	0		
<b>Totale</b>		<b>4.445.548,56</b>	<b>4.513.323,21</b>	<b>101,52</b>	<b>67.774,65-</b>
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0	0		
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	562.532,36	119.171,17	21,18	443.361,19
<b>Totale</b>		<b>562.532,36</b>	<b>119.171,17</b>	<b>21,18</b>	<b>443.361,19</b>
<b>Totale bilancio investimenti ENTRATE</b>		<b>5.008.080,92</b>	<b>4.632.494,38</b>	<b>92,50</b>	<b>375.586,54</b>
<b>USCITE</b>					
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	4.988.080,92	302.143,22	6,06	4.685.937,70
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	0	4.457.997,88		
Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0	0		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0		
<b>Totale bilancio investimenti USCITE</b>		<b>4.988.080,92</b>	<b>4.760.141,10</b>	<b>95,43</b>	<b>227.939,82</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI</b>		<b>20.000,00</b>	<b>127.646,72-</b>		



### EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

<b><u>ENTRATE</u></b>		Stanzamenti Finali	Accertamenti Impegni	%	Scostamento
Titolo 5.02 - Riscossione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 5.04 - Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0	0		
<b>Totale bilancio movimento fondi ENTRATE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>USCITE</u></b>					
Titolo 3.02 - Concessione crediti di breve termine	(+)	0	0		
Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	(+)	0	0		
Titolo 3.04 - Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0	0		
<b>Totale bilancio movimento fondi USCITE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		

### EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI

<b><u>ENTRATE</u></b>	<b>2.058.582,00</b>	<b>685.757,44</b>	<b>33,31</b>	<b>1.372.824,56</b>
<b><u>USCITE</u></b>	<b>2.058.582,00</b>	<b>685.757,44</b>	<b>33,31</b>	<b>1.372.824,56</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

#### SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Il bilancio dei servizi per conto di terzi, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

## STATO DI ACCERTAMENTO E DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

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

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

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

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.756.348,20	3.656.174,93	100.173,27	97,33
Trasferimenti correnti	125.524,77	137.569,62	12.044,85-	109,60
Entrate extratributarie	667.565,00	638.515,12	29.049,88	95,65
Entrate in conto capitale	3.503.372,34	3.451.146,99	52.225,35	98,51
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	0	0	0	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.058.582,00	685.757,44	1.372.824,56	33,31
Avanzo di Amministrazione + FPV	1.708.437,57	0	1.708.437,57	0
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>11.819.829,88</b>	<b>8.569.164,10</b>	<b>3.250.665,78</b>	<b>72,50</b>

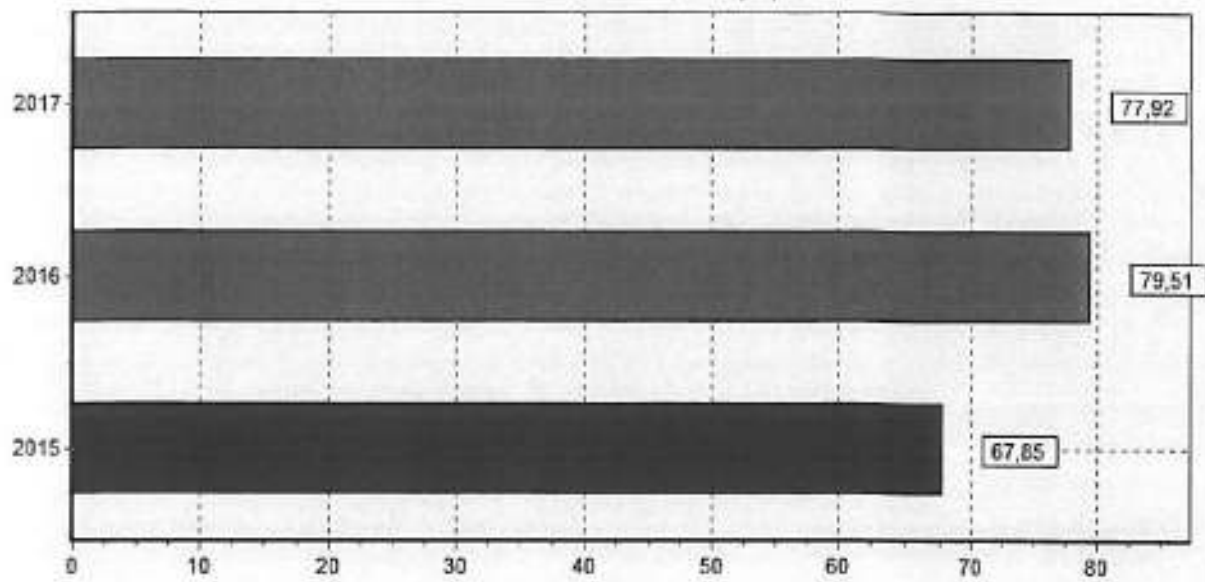
### GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.656.174,93	2.794.134,26	862.040,67	76,42
Trasferimenti correnti	137.569,62	129.769,62	7.800,00	94,33
Entrate extratributarie	638.515,12	552.329,18	86.185,94	86,50
Entrate in conto capitale	3.451.146,99	451.146,99	3.000.000,00	13,07
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	0	0	0	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Entrate per conto terzi e partite di giro	685.757,44	683.165,53	2.591,91	99,62
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8.569.164,10</b>	<b>4.610.545,58</b>	<b>3.958.618,52</b>	<b>53,80</b>

### VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2015		2016		2017	
		%		%		%
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>2.881.053,54</b>		<b>3.426.849,04</b>		<b>3.346.463,44</b>	
<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>4.245.952,63</b>	<b>67,85</b>	<b>4.309.794,43</b>	<b>79,51</b>	<b>4.294.690,05</b>	<b>77,92</b>

Velocità di riscossione delle entrate proprie



## GESTIONE DI CASSA

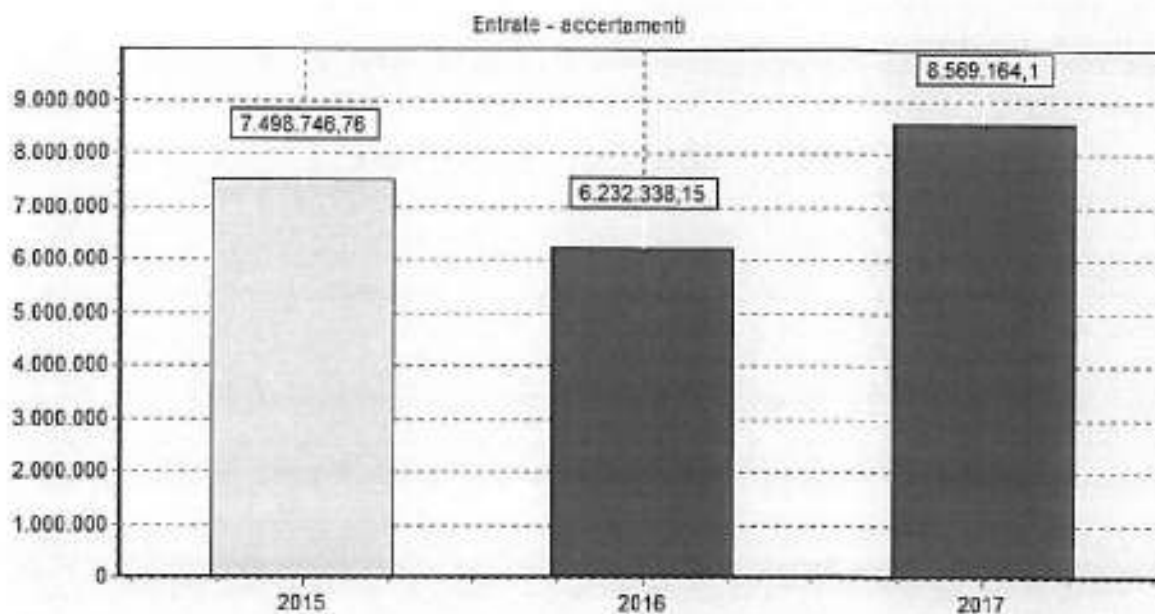
RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	
	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	2.366.199,82
Riscossioni	5.475.543,15
Pagamenti	5.009.201,67
Fondo di cassa al 31 dicembre	2.832.541,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
<b>DIFFERENZA</b>	<b>2.832.541,30</b>

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.



## ANALISI DELLE ENTRATE

ANALISI DELLE ENTRATE					
	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.756.348,20	0	3.656.174,93	0	100.173,27
Titolo II - Trasferimenti correnti	125.524,77	3,34	137.569,62	3,76	12.044,85-
Titolo III - Entrate extratributarie	667.565,00	17,20	638.515,12	16,83	29.049,88
Titolo IV - Entrate in conto capitale	3.503.372,34	77,01	3.451.146,99	77,86	52.225,35
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo VI - Accensione Prestiti	0	0	0	0	0
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.058.582,00	2,45	685.757,44	1,55	1.372.824,56
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>10.111.392,31</b>	<b>100</b>	<b>8.569.164,10</b>	<b>100</b>	<b>1.542.228,21</b>



Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di queste, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e degli altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

INDICATORI FINANZIARI			
Autonomia finanziaria	Titolo I+III	4.294.690,05	96,90
	Titolo I+II+III	4.432.259,67	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	3.793.744,55	423,50
	Popolazione	8.958	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	3.656.174,93	82,49
	Entrate correnti	4.432.259,67	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	3.656.174,93	408,15
	Popolazione	8.958	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	3.656.174,93	85,13
	Titolo I + Titolo III	4.294.690,05	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	638.515,12	14,41
	Entrate correnti	4.432.259,67	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	638.515,12	14,87
	Titolo I + Titolo III	4.294.690,05	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	137.569,62	15,36
	Popolazione	8.958	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	137.569,62	3,10
	Entrate correnti	4.432.259,67	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	0	0
	Popolazione	8.958	

In merito a tali indicatori si osserva:

- L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti.

- L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

- L'indice di pressione finanziaria indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

- L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro capite.

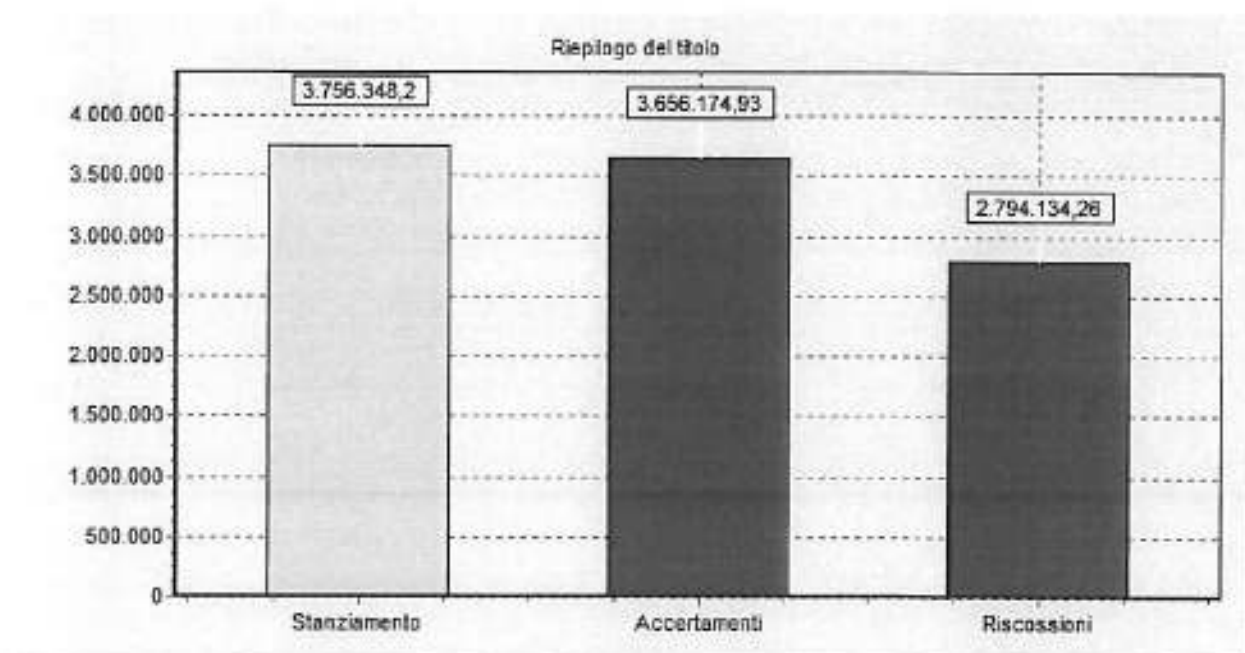
- L'indice di intervento erariale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.

- L'indice di intervento regionale evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.

## ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

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

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
ACCERTAMENTI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi	3.001.892,14	83,37	3.019.971,47	84,21	3.036.201,53	83,04
Fondi perequativi	598.770,35	16,63	566.274,17	15,79	619.973,40	16,96
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>3.600.662,49</b>	<b>100</b>	<b>3.586.245,64</b>	<b>100</b>	<b>3.656.174,93</b>	<b>100</b>



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

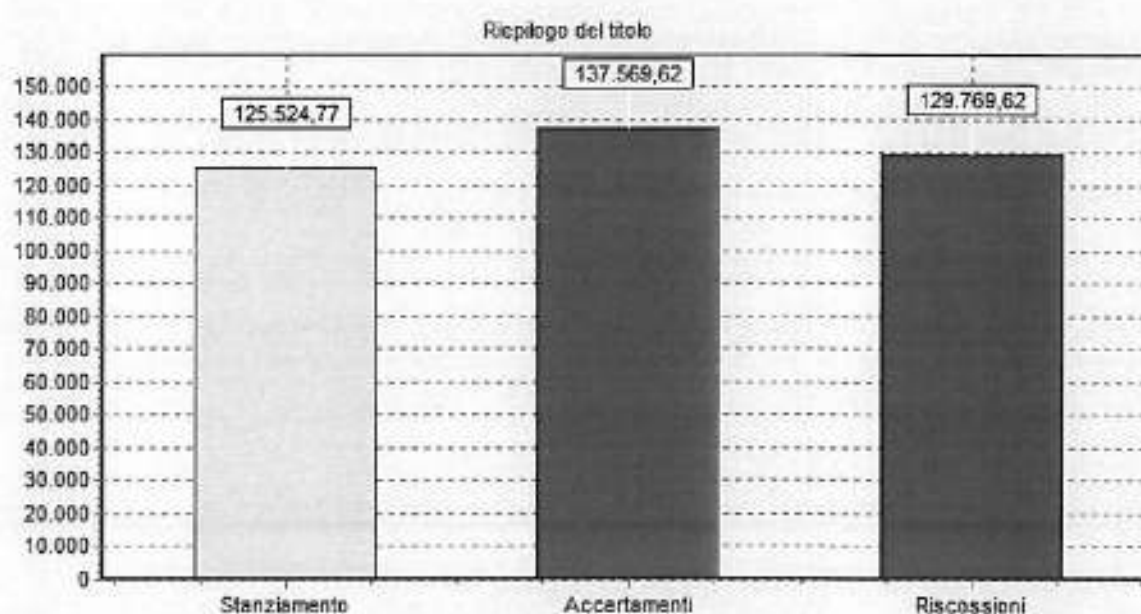
PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE

	2015		2016		2017	
ENTRATE TRIBUTARIE	3.600.662,49		3.586.245,64		3.656.174,93	
POPOLAZIONE	9.045	398,08	8.992	398,83	8.958	408,15

## ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

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

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
ACCERTAMENTI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Trasferimenti correnti	128.346,09	100,00	88.609,33	100,00	137.569,62	100,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>128.346,09</b>	<b>100</b>	<b>88.609,33</b>	<b>100</b>	<b>137.569,62</b>	<b>100</b>



## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

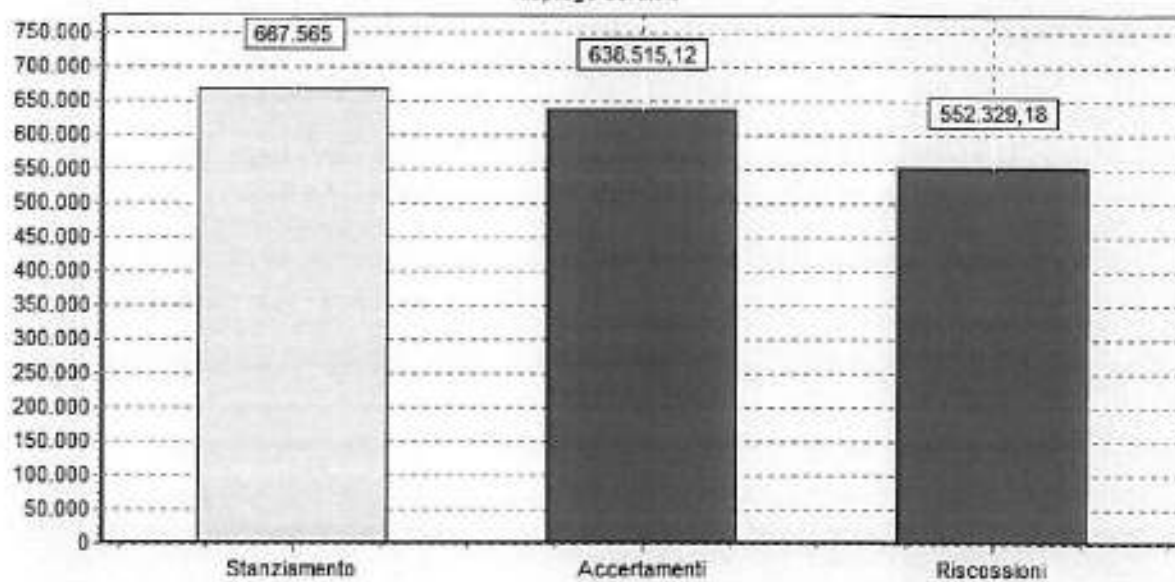
Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

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

ANALISI DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Accertamenti	2015		2016		2017	
		%		%		%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	286.669,02	44,42	329.449,05	45,53	314.722,61	49,29
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	42.381,54	6,57	66.000,00	9,12	34.311,05	5,37
Interessi attivi	307,21	0,05	193,39	0,03	86,37	0,01
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e altre entrate correnti	315.932,37	48,96	327.906,35	45,32	289.395,09	45,33
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>645.290,14</b>	<b>100</b>	<b>723.548,79</b>	<b>100</b>	<b>638.515,12</b>	<b>100</b>



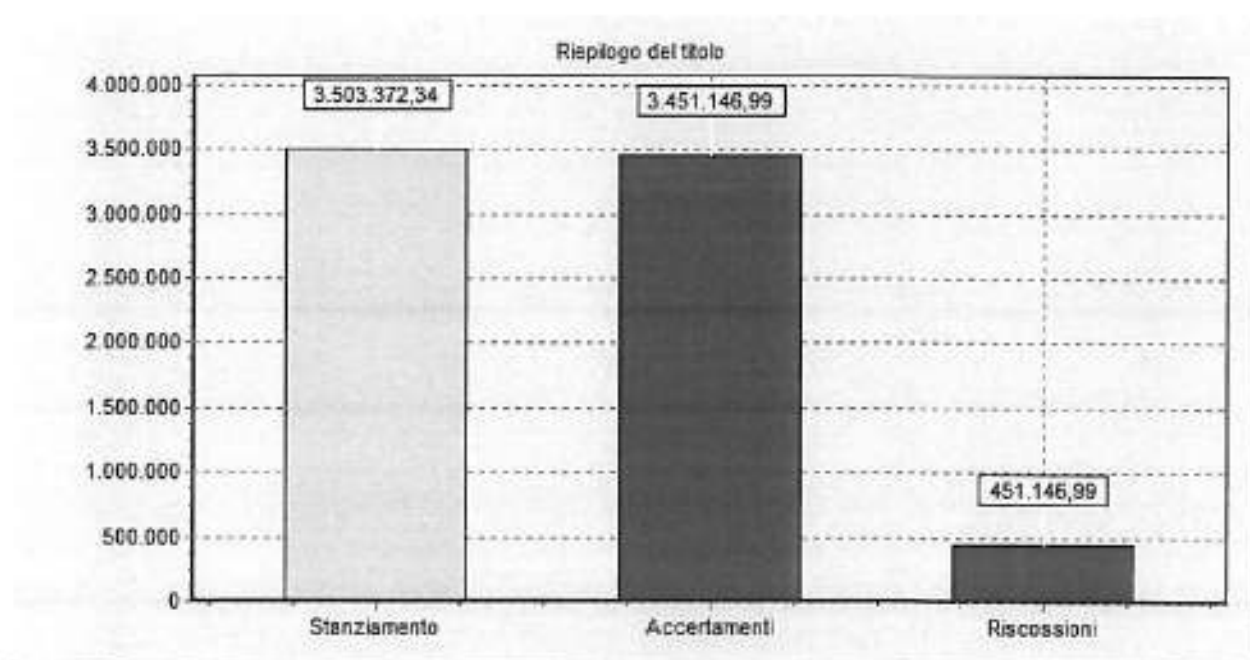
Riepilogo del titolo



## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

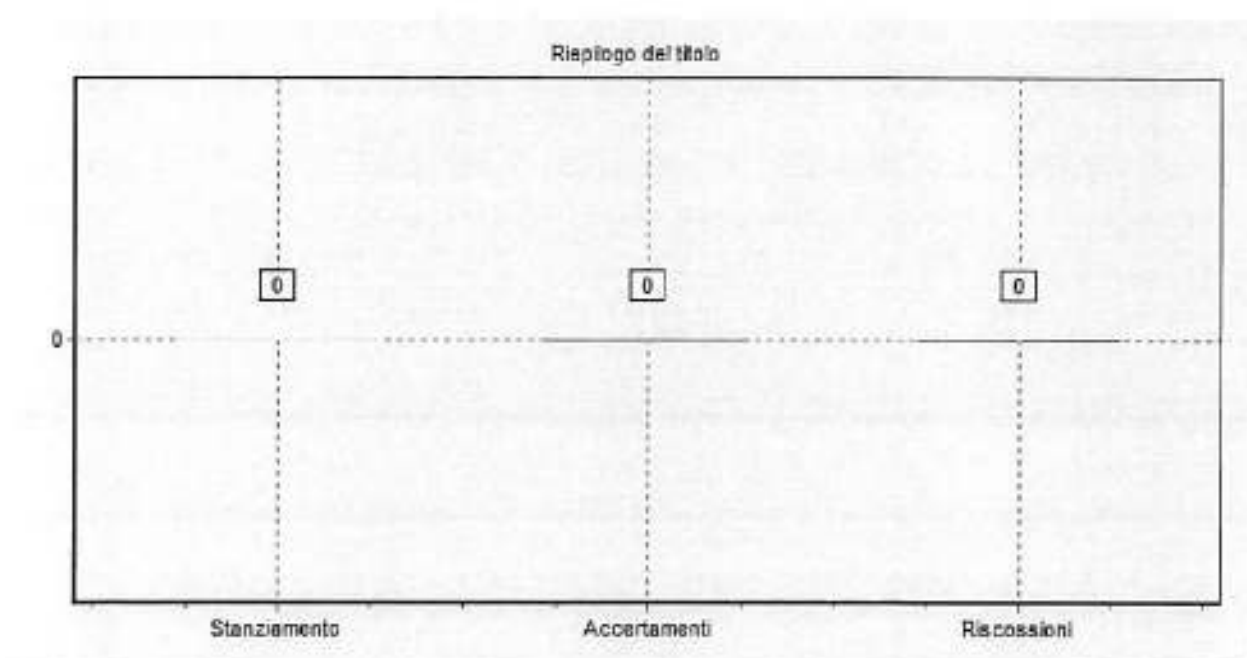
ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Accertamenti	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	1.904.892,78	87,01	700.000,00	73,85	3.000.000,00	86,93
Altri trasferimenti in conto capitale	150.000,00	6,85	0	0	200.000,00	5,80
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	24.185,47	1,10	36.280,27	3,83	19.899,47	0,58
Altre entrate in conto capitale	110.129,11	5,04	211.605,78	22,32	231.247,52	6,69
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>2.189.207,36</b>	<b>100</b>	<b>947.886,05</b>	<b>100</b>	<b>3.451.146,99</b>	<b>100</b>



## ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

\*\*\*

ANALISI DELLE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Accertamenti	2015		2016		2017	
		%		%		%
Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>



## ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

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

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

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

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI						
Accertamenti	2015		2016		2017	
		%		%		%
Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE TITOLO VI</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>

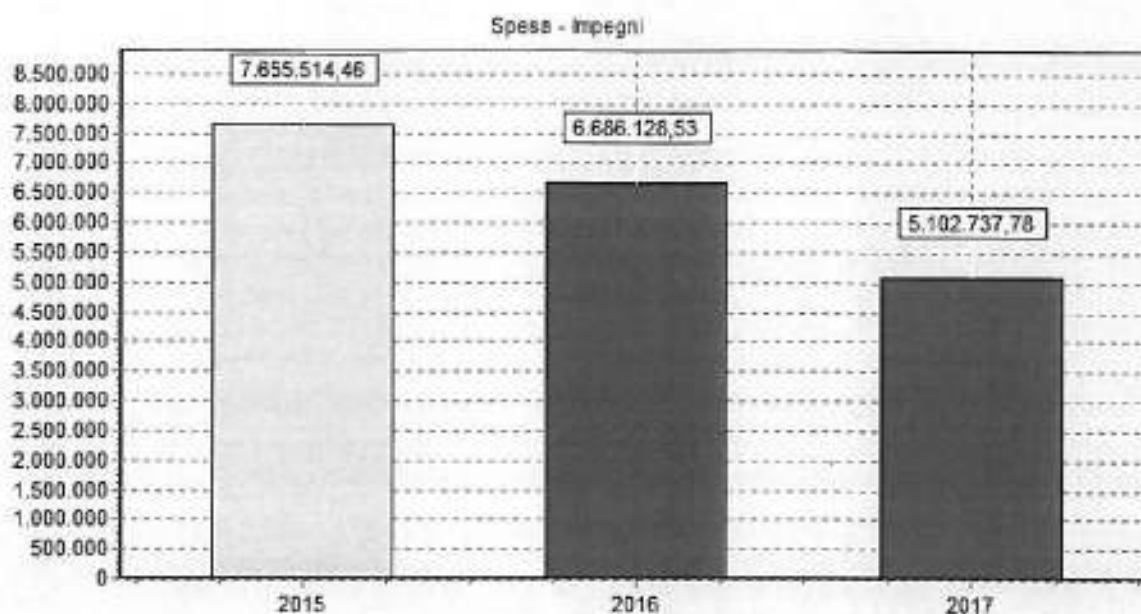


## ANALISI DELLA SPESA

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

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziare		Impegni		Differenza
		%		%	
Titolo I - Spese correnti	4.779.830,18	0	4.112.500,34	0	658.329,84
Titolo II - Spese in conto capitale	4.988.080,92	104,55	302.143,22	7,35	4.685.937,70
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo IV - Rimborso Prestiti	2.336,78	0,02	2.336,78	0,05	0
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.058.582,00	4,57-	685.757,44	92,60	1.372.824,56
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>11.819.829,88</b>	<b>100</b>	<b>5.102.737,78</b>	<b>100</b>	<b>6.717.092,10</b>



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

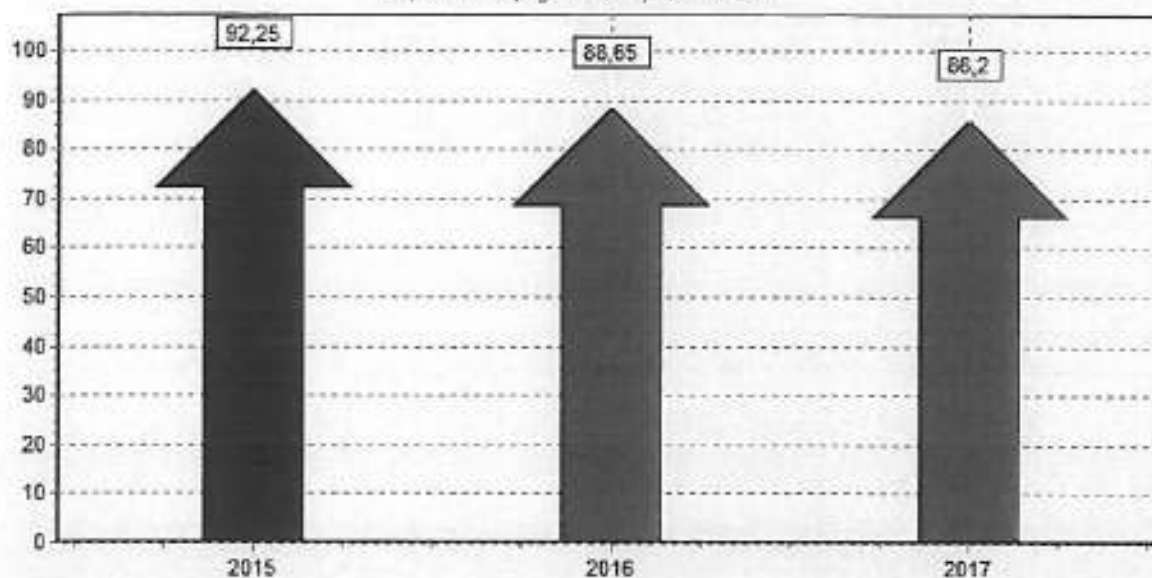
Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina,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

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

#### CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI

	2015		2016		2017	
		%		%		%
IMPEGNI	4.205.396,08	92,25	4.222.289,49	88,65	4.112.500,34	86,20
SPESE CORRENTI	4.558.916,65		4.762.876,05		4.770.830,18	

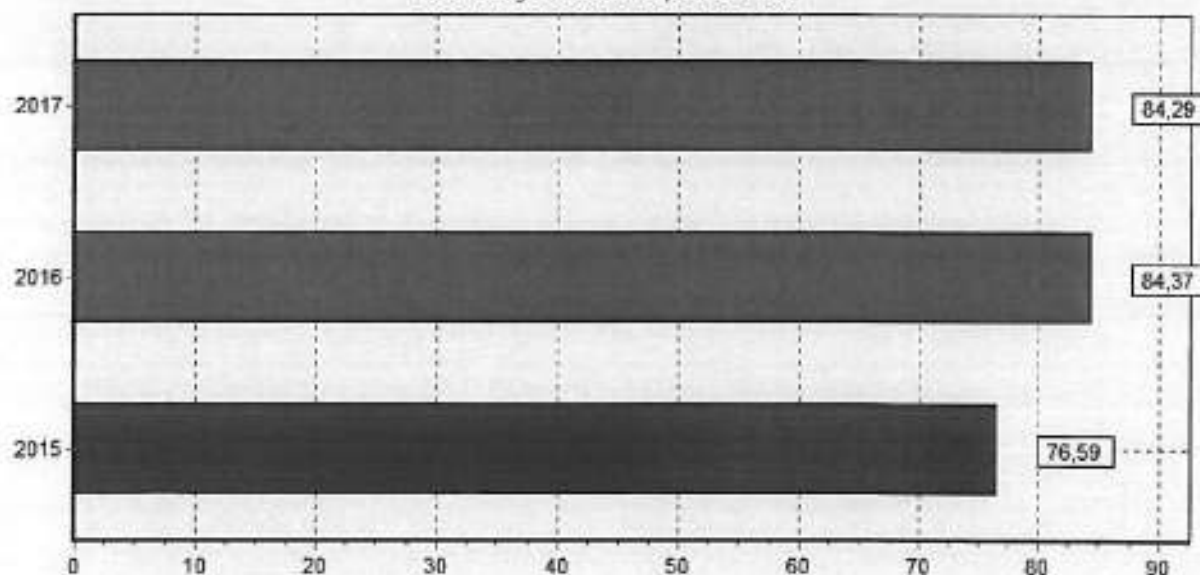
Capacità di impegno sulle spese correnti



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

	2015		2016		2017	
		%		%		%
PAGAMENTI	3.220.946,37	76,59	3.562.308,18	84,37	3.466.334,66	84,29
IMPEGNI	4.205.396,08		4.222.289,49		4.112.500,34	

Velocità di gestione della spesa corrente

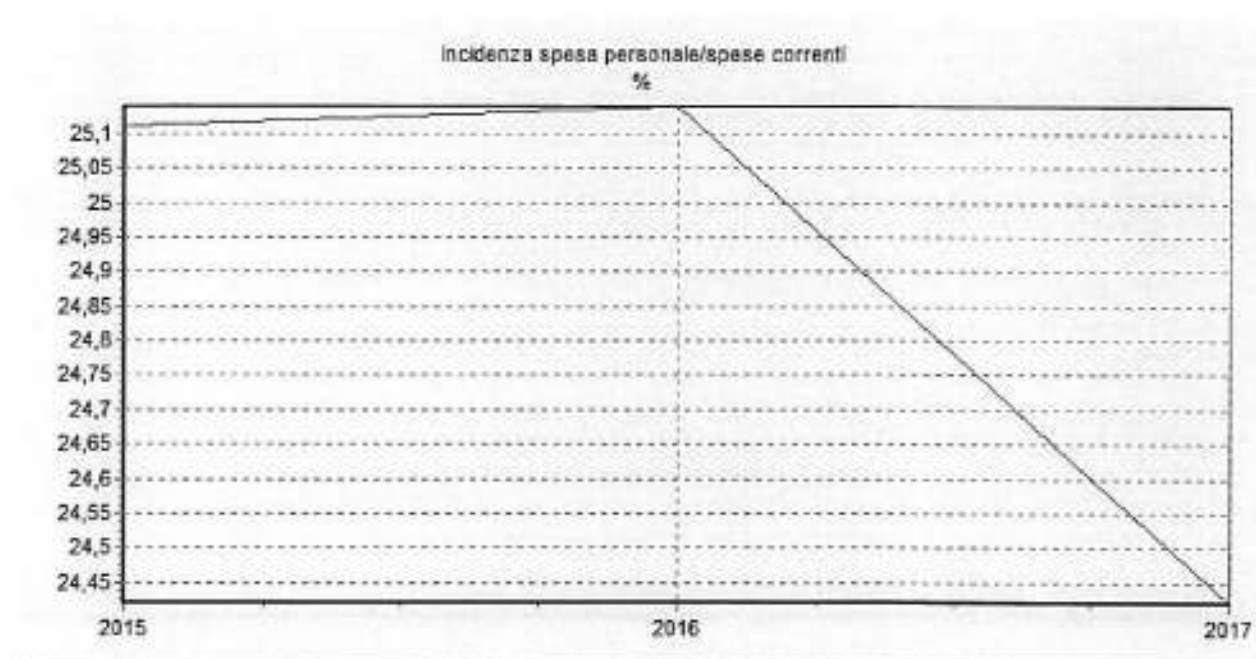




## SPESA CORRENTE

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

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
SPESA PER IL PERSONALE	1.056.070,55	25,11	1.061.508,18	25,14	1.004.132,63	24,42
Titolo I - SPESE CORRENTI	4.205.396,08		4.222.289,49		4.112.500,34	



**INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI**

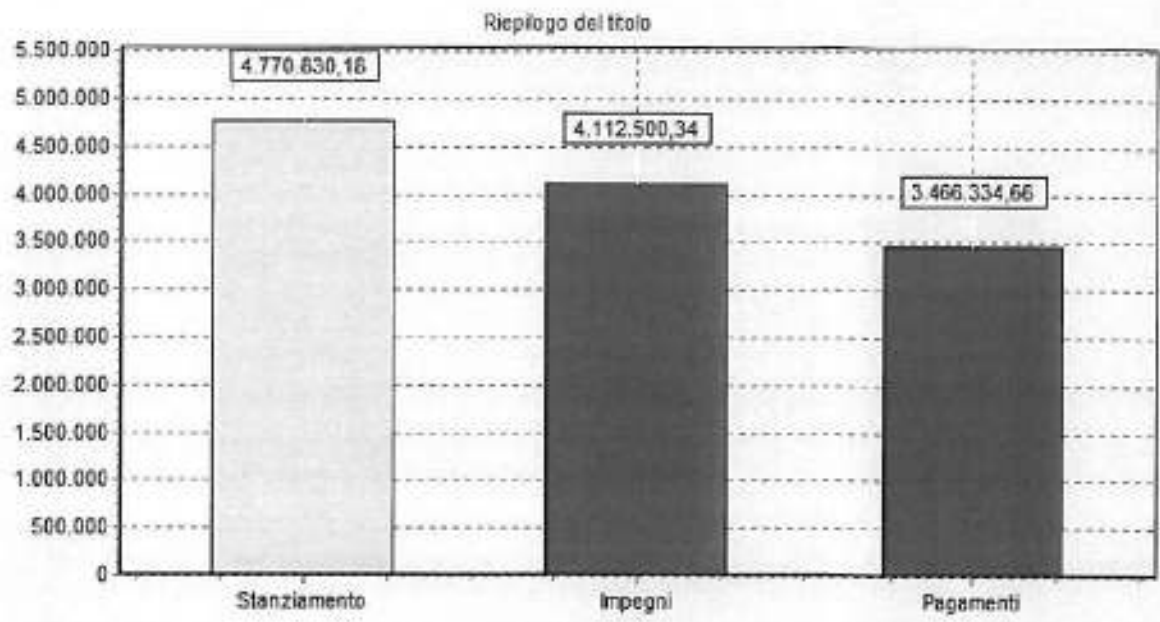
	2015		2016		2017	
		%		%		%
<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>803,69</b>		<b>682,00</b>		<b>553,22</b>	
<b>Titolo I - SPESE CORRENTI</b>	<b>4.205.396,08</b>	<b>0,02</b>	<b>4.222.289,49</b>	<b>0,02</b>	<b>4.112.500,34</b>	<b>0,01</b>

**INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE**

	2015		2016		2017	
		%		%		%
<b>Spesa Personale+Interessi</b>	<b>1.056.874,24</b>		<b>1.062.190,18</b>		<b>1.004.685,85</b>	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.205.396,08</b>	<b>25,13</b>	<b>4.222.289,49</b>	<b>25,16</b>	<b>4.112.500,34</b>	<b>24,43</b>

## ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

IMPEGNI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Redditi da lavoro dipendente	1.956.070,55	25,11	1.061.508,18	25,14	1.004.132,63	24,42
Imposte e tasse a carico dell'ente	83.038,91	1,97	75.195,20	1,78	63.629,41	1,55
Acquisto di beni e servizi	2.704.116,54	64,30	2.738.799,81	64,87	2.683.029,51	65,24
Trasferimenti correnti	300.823,73	7,15	290.069,79	6,87	291.381,63	7,09
Trasferimenti di tributi	0	0	0	0	0	0
Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi	803,69	0,02	682,00	0,02	553,22	0,01
Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.683,84	0,16	7.098,86	0,17	7.855,93	0,19
Altre spese correnti	53.858,82	1,29	48.935,65	1,15	61.918,02	1,50
<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>	<b>4.205.396,08</b>	<b>100</b>	<b>4.222.289,49</b>	<b>100</b>	<b>4.112.500,34</b>	<b>100</b>



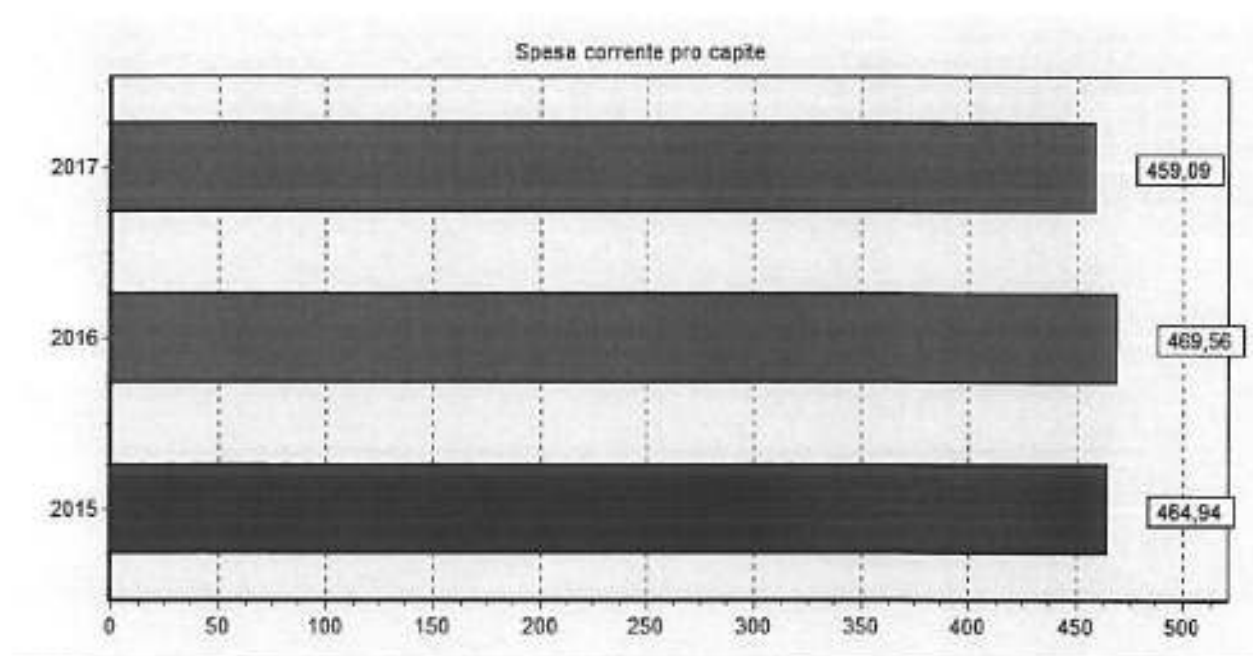
La spesa corrente di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI			
Impegni	2015	2016	2017
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.229.687,39	1.279.941,40	1.230.224,54
Ordine pubblico e sicurezza	271.164,09	269.117,98	260.052,44
Istruzione e diritto allo studio	305.635,39	297.068,32	276.083,06
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	74.506,61	62.415,02	76.972,96
Politiche giovanili, sport e tempo libero	46.093,00	42.091,43	36.669,37
Turismo	12.000,00	19.300,00	4.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0	0	1.131,83
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.481.776,15	1.495.947,90	1.502.564,49
Trasporti e diritto alla mobilità	317.910,44	301.395,61	262.309,12
Soccorso civile	7.413,82	3.675,00	2.345,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	334.844,65	330.507,54	319.358,25
Sviluppo economico e competitività	119.520,85	118.647,29	135.736,06
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	4.040,00	1.500,00	4.500,00

La spesa corrente pro capite nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2015		2016		2017	
<b>Titolo I - SPESA CORRENTE</b>	4.205.396,08		4.222.289,49		4.112.500,34	
<b>POPOLAZIONE</b>	9.045	464,94	8.992	469,56	8.958	459,09

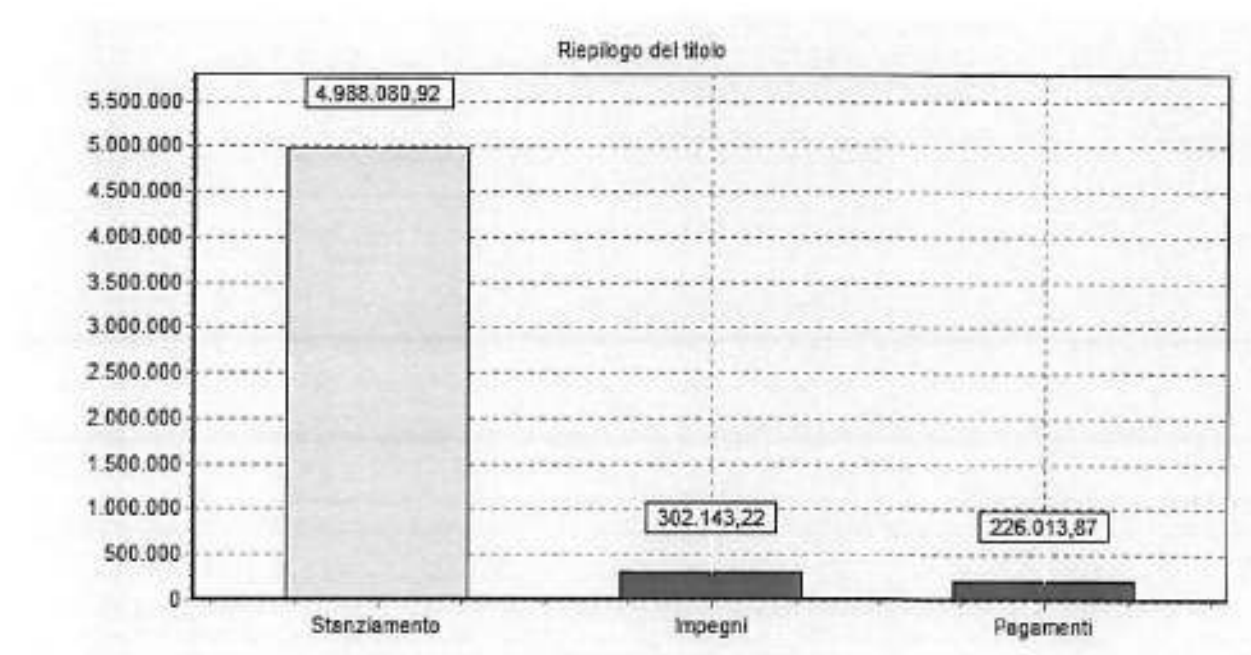
Questo indice misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini. In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene (direttamente o indirettamente) per finanziare l'attività ordinaria dell'ente.



## SPESA IN CONTO CAPITALE

Il titolo II evidenzia le spese d'investimento effettuate dall'Ente.

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE						
IMPEGNI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.404.645,16	95,70	1.553.722,71	98,61	300.943,22	99,60
Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0
Altri trasferimenti in conto capitale	100.000,00	3,98	13.000,00	0,83	0	0
Altre spese in conto capitale	8.146,23	0,32	8.860,00	0,56	1.200,00	0,40
<b>TOTALE SPESE TITOLO II</b>	<b>2.512.791,39</b>	<b>100</b>	<b>1.575.582,71</b>	<b>100</b>	<b>302.143,22</b>	<b>100</b>



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

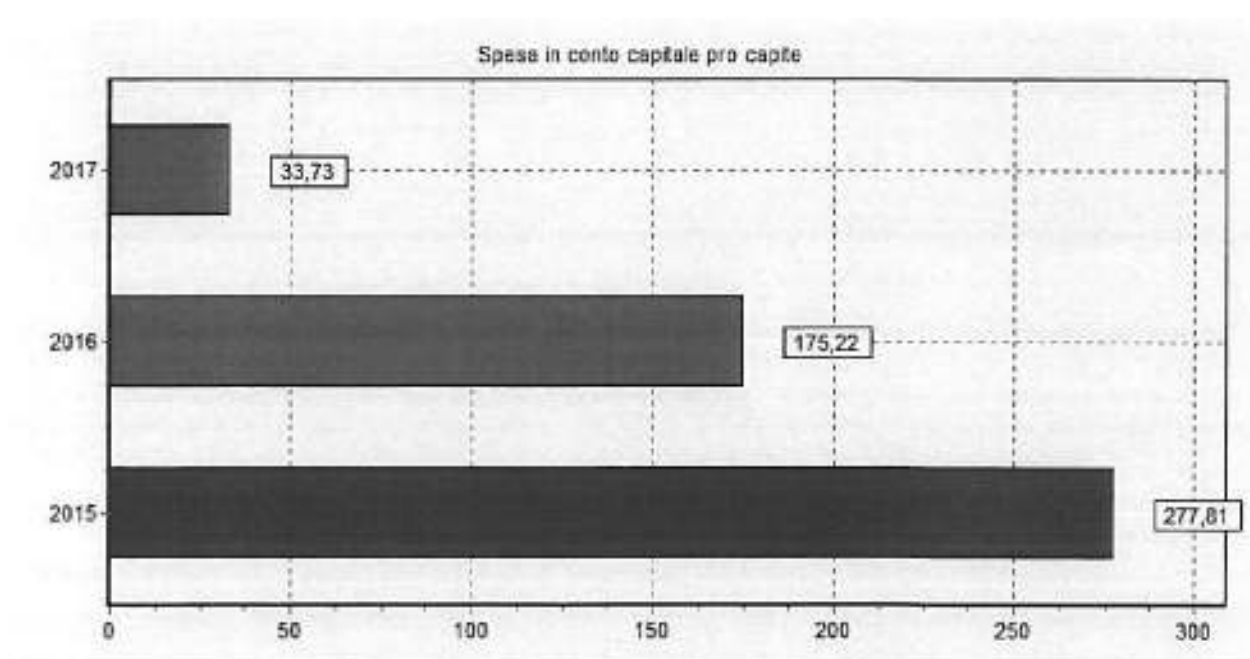
ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI			
Impegni	2015	2016	2017
Servizi istituzionali, generali e di gestione	51.388,02	82.019,87	48.497,80
Istruzione e diritto allo studio	357.986,30	244.928,35	15.838,04
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	411.823,58	70.998,71	0
Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.500,00	68.000,00	6.550,00
Turismo	0	0	1.126,75
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.477,84	30.123,00	3.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	136.776,69	157.395,82	32.548,10
Trasporti e diritto alla mobilità	504.001,48	774.024,93	92.755,33
Soccorso civile	49.026,94	0	0
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	215.036,46	111.044,46	101.827,20
Sviluppo economico e competitività	736.774,08	37.047,57	0
<b>TOTALE</b>	<b>2.512.791,39</b>	<b>1.575.582,71</b>	<b>302.143,22</b>



La spesa per investimenti pro-capite sostenuta nell'ultimo triennio è stata la seguente:

INCIDENZA DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE						
	2015		2016		2017	
Spesa in c/capitale	2.512.791,39	277,81	1.575.582,71	175,22	302.143,22	33,73
Popolazione	9.045		8.992		8.958	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	2.512.791,39	37,40	1.575.582,71	27,18	302.143,22	6,84
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	6.718.187,47		5.797.872,20		4.414.643,56	

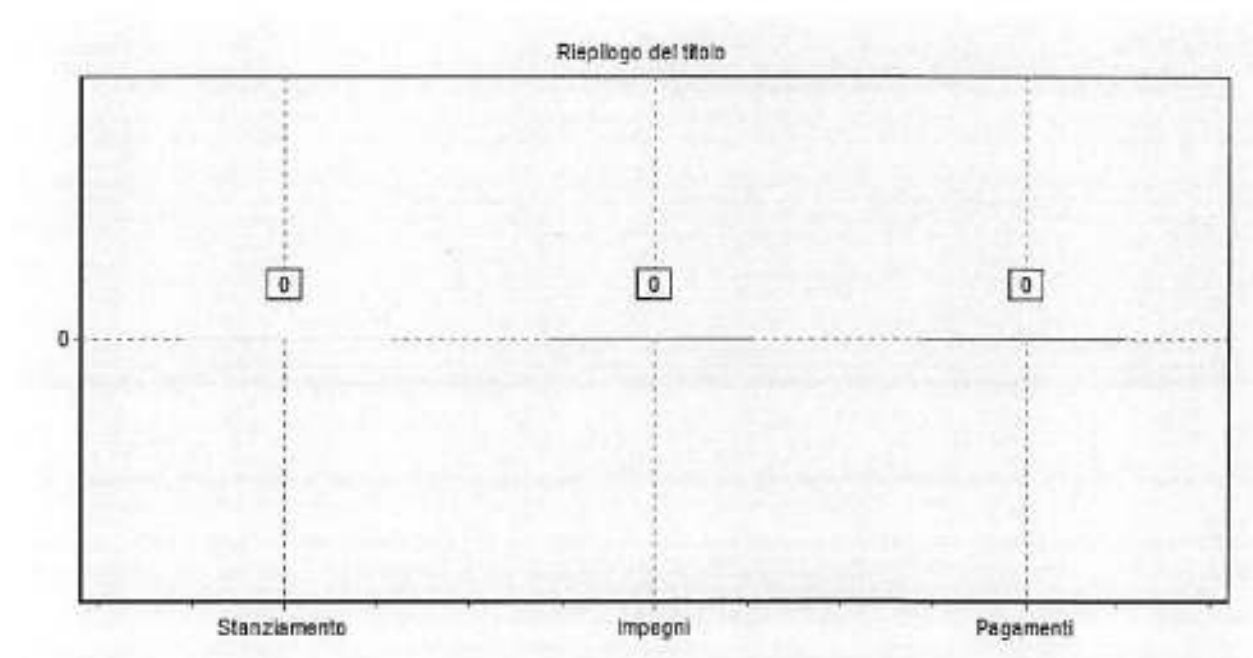
Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.



## SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

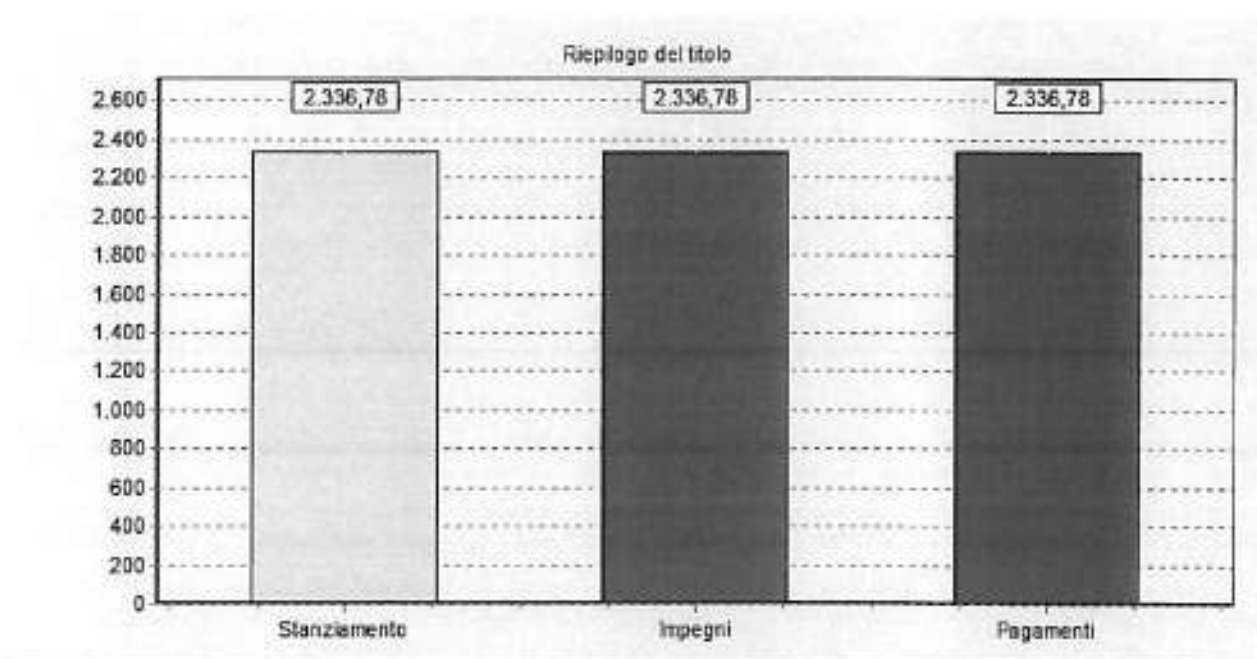
...

ANALISI DELLE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
IMPEGNI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
Concessione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
Concessione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE SPESE TITOLO III</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>



## SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

ANALISI DELLE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI						
Impegni	2015		2016		2017	
		%		%		%
Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
Rimborso prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.086,31	100,00	2.207,99	100,00	2.336,78	100,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
Fondi per rimborso prestiti	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE SPESE TITOLO IV</b>	<b>2.086,31</b>	<b>100</b>	<b>2.207,99</b>	<b>100</b>	<b>2.336,78</b>	<b>100</b>



## ANALISI DEI PROGRAMMI

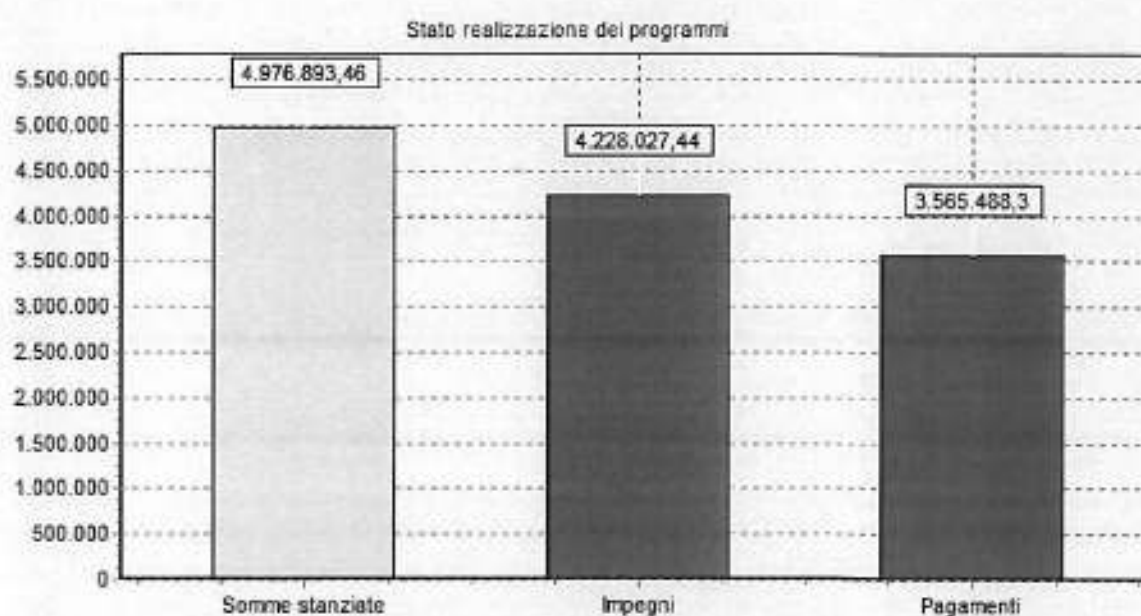
ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE					
Descrizione programma	Somme Stanziare	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Organi istituzionali	54.715,00	51.529,15	94,18	37.585,79	72,94
Segreteria generale	634.132,41	550.566,45	86,82	474.224,41	86,13
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	105.836,05	97.993,30	92,59	93.580,83	95,50
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	103.560,12	95.679,05	92,39	89.036,21	93,06
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	83.125,60	80.705,34	97,09	71.385,32	88,45
Ufficio tecnico	190.257,44	182.225,79	95,78	154.790,11	84,94
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	76.782,61	71.796,05	93,51	69.607,57	96,95
Altri servizi generali	108.740,00	86.064,72	79,15	69.206,63	80,41
Polizia locale e amministrativa	274.310,63	257.225,44	93,77	251.296,84	97,70
Istruzione prescolastica	17.727,00	13.905,94	78,44	6.953,33	50,00
Altri ordini di istruzione non universitaria	100.279,55	74.314,97	74,11	59.764,06	80,42
Servizi ausiliari all'istruzione	213.916,00	203.200,19	94,99	128.811,43	63,39
Valorizzazione dei beni di interesse storico	7.928,88	4.873,58	61,47	3.425,92	70,30
Attività culturali e interventi diversi nel settore	70.484,00	64.299,38	91,23	49.416,78	76,85
Sport e tempo libero	155.000,00	43.219,37	27,88	22.725,92	52,58

## ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziare	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Sviluppo e valorizzazione del turismo	6.355,60	5.126,75	80,67	3.126,75	60,99
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	1.169,46	1.131,83	96,78	1.131,83	100,00
Rifiuti	1.455.624,30	1.441.317,60	99,02	1.168.783,82	81,09
Servizio idrico integrato	2.755,00	2.754,60	99,99	2.754,60	100,00
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	113.783,00	85.404,39	75,06	77.256,82	90,46
Trasporto pubblico locale	400,00	0	0	0	0
Viabilità e infrastrutture stradali	304.001,24	297.930,54	98,00	251.053,35	84,27
Sistema di protezione civile	5.000,00	2.345,00	46,90	2.345,00	100,00
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	150.542,61	146.613,65	97,39	141.168,08	96,29
Interventi per la disabilità	40.000,00	36.099,23	90,25	29.498,31	81,71
Interventi per gli anziani	30.882,20	30.556,20	98,94	24.416,00	79,91
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	70.717,58	60.396,90	85,41	58.357,88	96,62
Servizio necroscopico e cimiteriale	166.879,75	117.625,97	70,49	109.551,86	93,14
Industria PMI e Artigianato	8.000,00	8.000,00	100,00	6.861,29	85,77
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	110.312,18	104.161,06	94,42	100.906,56	96,88

## ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziare	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Reti e altri servizi di pubblica utilità	4.000,00	3.575,00	89,38	3.575,00	100,00
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	4.500,00	4.500,00	100,00	0	0
Fondo di riserva	4.310,46	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	297.974,79	0	0	0	0
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	553,22	553,22	100,00	553,22	100,00
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.336,78	2.336,78	100,00	2.336,78	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.976.893,46</b>	<b>4.228.027,44</b>	<b>84,95</b>	<b>3.565.488,30</b>	<b>84,33</b>



**ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:**

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI				
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	51.529,15	0	0	51.529,15
Segreteria generale	550.566,45	0	0	550.566,45
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	97.993,30	0	0	97.993,30
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	95.679,05	0	0	95.679,05
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	63.189,26	17.516,08	0	80.705,34
Ufficio tecnico	182.225,79	0	0	182.225,79
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	69.807,57	1.988,48	0	71.796,05
Altri servizi generali	84.864,72	1.200,00	0	86.064,72
Polizia locale e amministrativa	257.225,44	0	0	257.225,44
Istruzione prescolastica	10.672,94	3.233,00	0	13.905,94
Altri ordini di istruzione non universitaria	61.709,93	12.605,04	0	74.314,97
Servizi ausiliari all'istruzione	203.200,19	0	0	203.200,19
Valorizzazione dei beni di interesse storico	4.873,58	0	0	4.873,58
Attività culturali e interventi diversi nel settore	64.299,38	0	0	64.299,38
Sport e tempo libero	36.669,37	6.550,00	0	43.219,37

## ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

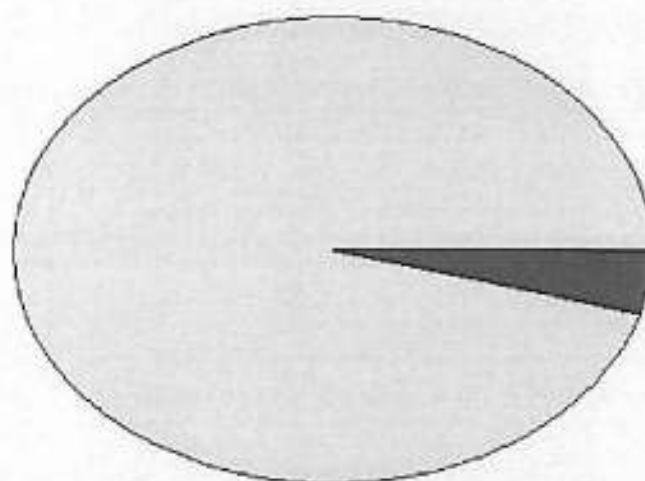
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sviluppo e valorizzazione del turismo	4.000,00	1.126,75	0	5.126,75
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	1.131,83	0	0	1.131,83
Rifiuti	1.441.317,60	0	0	1.441.317,60
Servizio idrico integrato	2.754,60	0	0	2.754,60
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	57.492,29	27.912,10	0	85.404,39
Viabilità e infrastrutture stradali	256.854,30	41.076,24	0	297.930,54
Sistemi di protezione civile	2.345,00	0	0	2.345,00
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	122.270,95	24.342,70	0	146.613,65
Interventi per la disabilità	36.099,23	0	0	36.099,23
Interventi per gli anziani	29.674,00	882,20	0	30.556,20
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	60.396,90	0	0	60.396,90
Servizio necroscopico e cimiteriale	70.917,17	46.708,80	0	117.625,97
Industria PMI e Artigianato	8.000,00	0	0	8.000,00
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	104.161,06	0	0	104.161,06
Reti e altri servizi di pubblica utilità	3.575,00	0	0	3.575,00



## ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	4.500,00	0	0	4.500,00
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	553,22	0	0	553,22
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	2.336,78	2.336,78
<b>TOTALE</b>	<b>4.040.549,27</b>	<b>185.141,39</b>	<b>2.336,78</b>	<b>4.228.027,44</b>

Spese Correnti 95,57 %

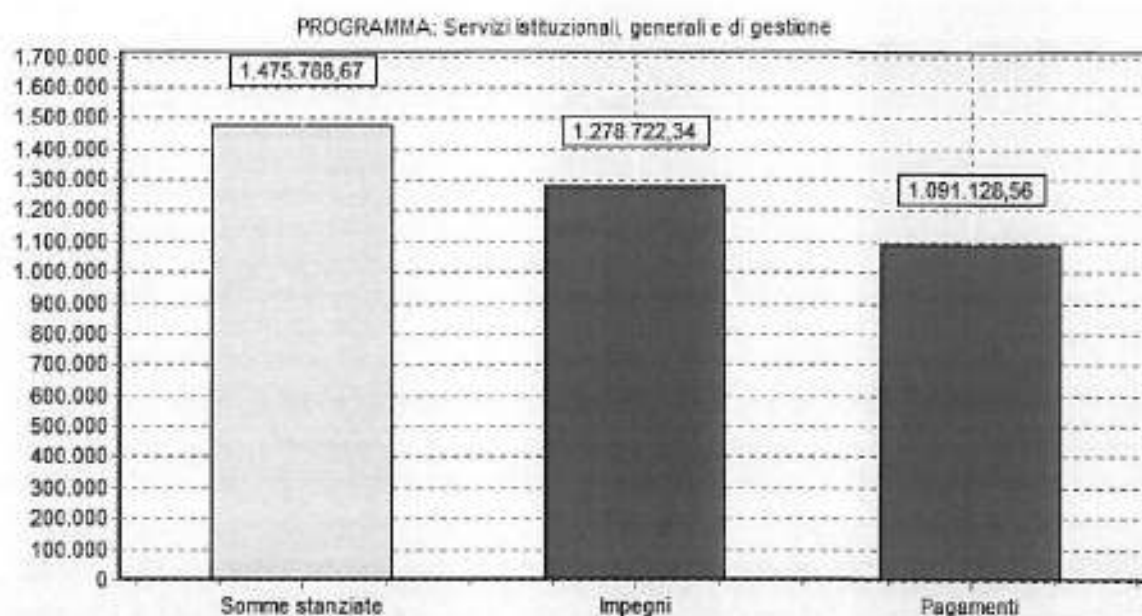


Rimb. Prestiti 0,06 %

C/Capitale 4,36 %

**COMPOSIZIONE DEL SINGOLO PROGRAMMA:**

<b>SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	56.529,15	27.793,24	0	84.322,39
Segreteria generale	554.778,21	0	0	554.778,21
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	97.993,30	0	0	97.993,30
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	95.968,81	0	0	95.968,81
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	70.165,86	17.516,08	0	87.681,94
Ufficio tecnico	189.486,74	0	0	189.486,74
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	69.807,57	1.988,48	0	71.796,05
Risorse umane	6.145,00	0	0	6.145,00
Altri servizi generali	89.349,90	1.200,00	0	90.549,90
<b>TOTALE</b>	<b>1.230.224,54</b>	<b>48.497,80</b>	<b>0</b>	<b>1.278.722,34</b>



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Ordine pubblico e sicurezza

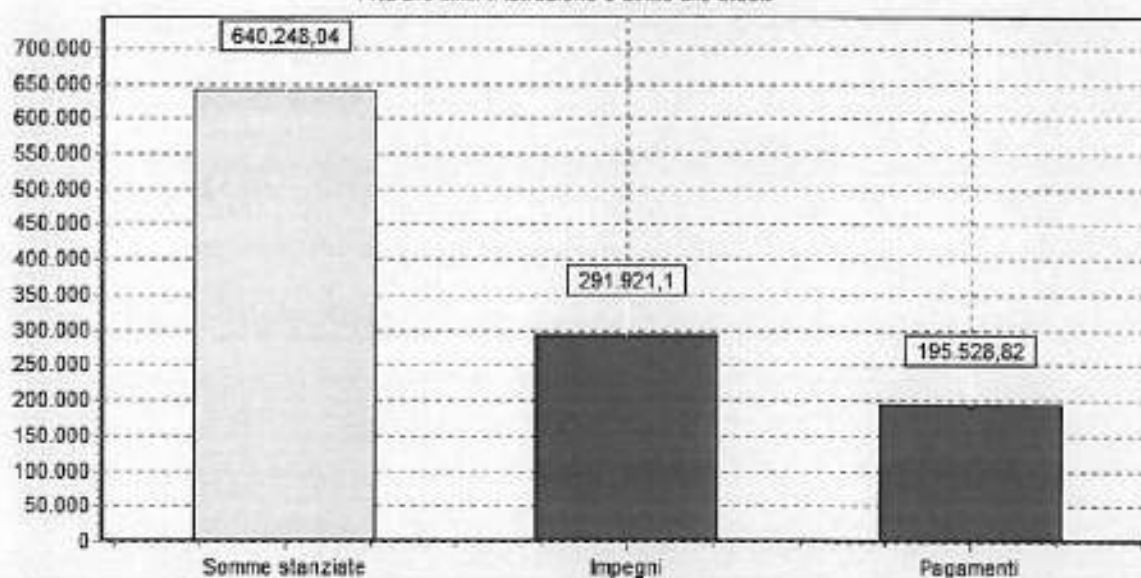
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Polizia locale e amministrativa	257.552,44	0	0	257.552,44
Sistema integrato di sicurezza urbana	2.500,00	0	0	2.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>260.052,44</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>260.052,44</b>



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Istruzione e diritto allo studio

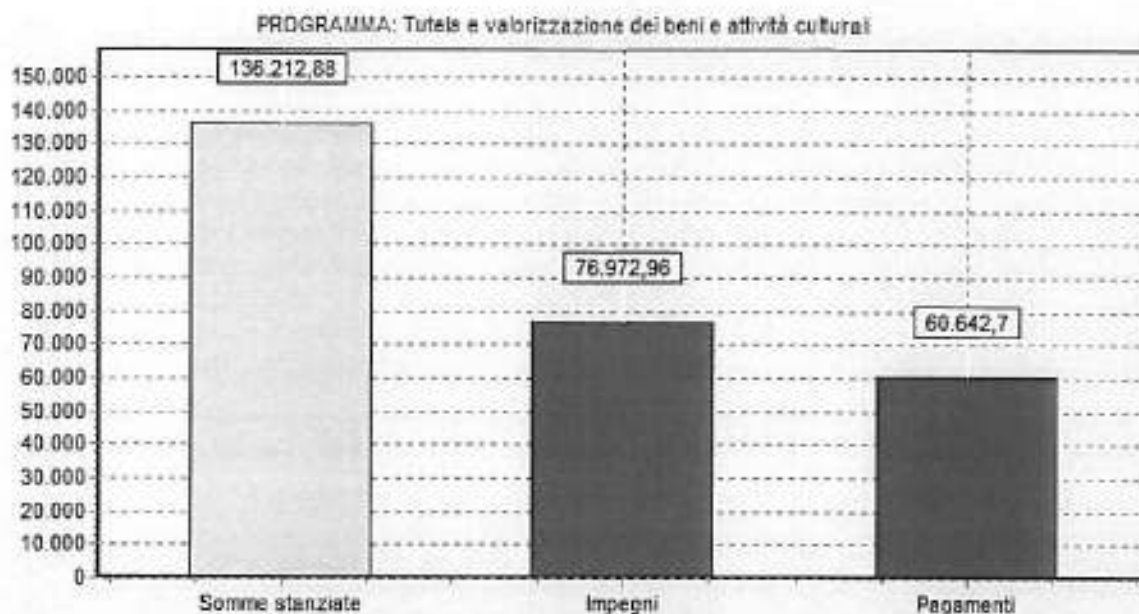
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Istruzione prescolastica	10.672,94	3.233,00	0	13.905,94
Altri ordini di istruzione non universitaria	61.709,93	12.605,04	0	74.314,97
Servizi ausiliari all'istruzione	203.200,19	0	0	203.200,19
Diritto allo studio	500,00	0	0	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>276.083,06</b>	<b>15.838,04</b>	<b>0</b>	<b>291.921,10</b>

PROGRAMMA: Istruzione e diritto allo studio



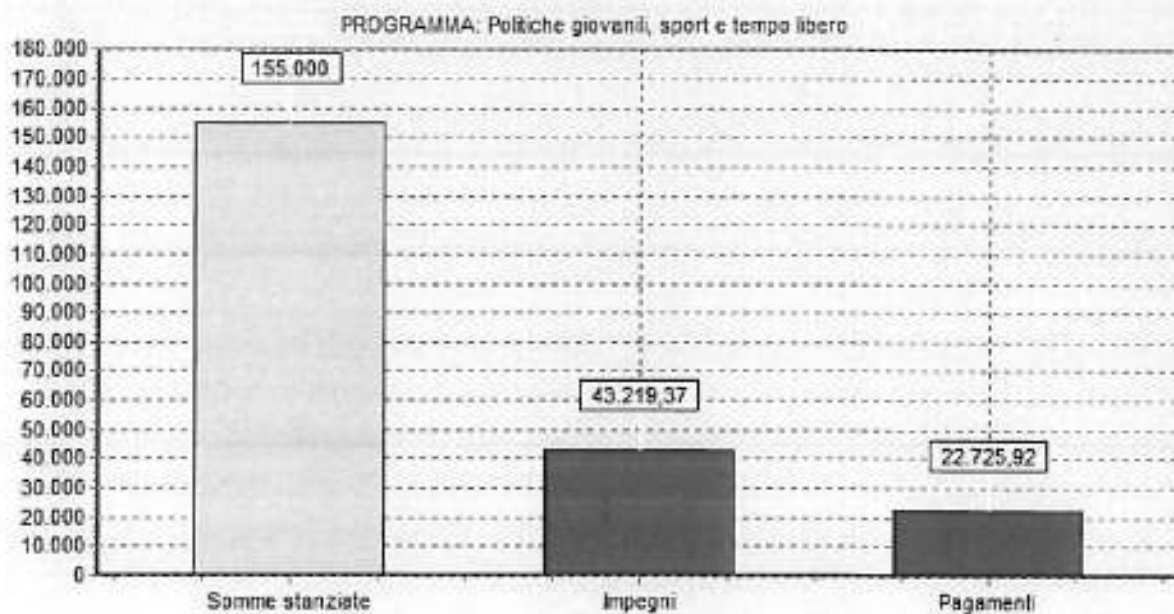
**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.676,51	0	0	1.676,51
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	75.296,45	0	0	75.296,45
<b>TOTALE</b>	<b>76.972,96</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76.972,96</b>



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:  
Politiche giovanili, sport e tempo libero**

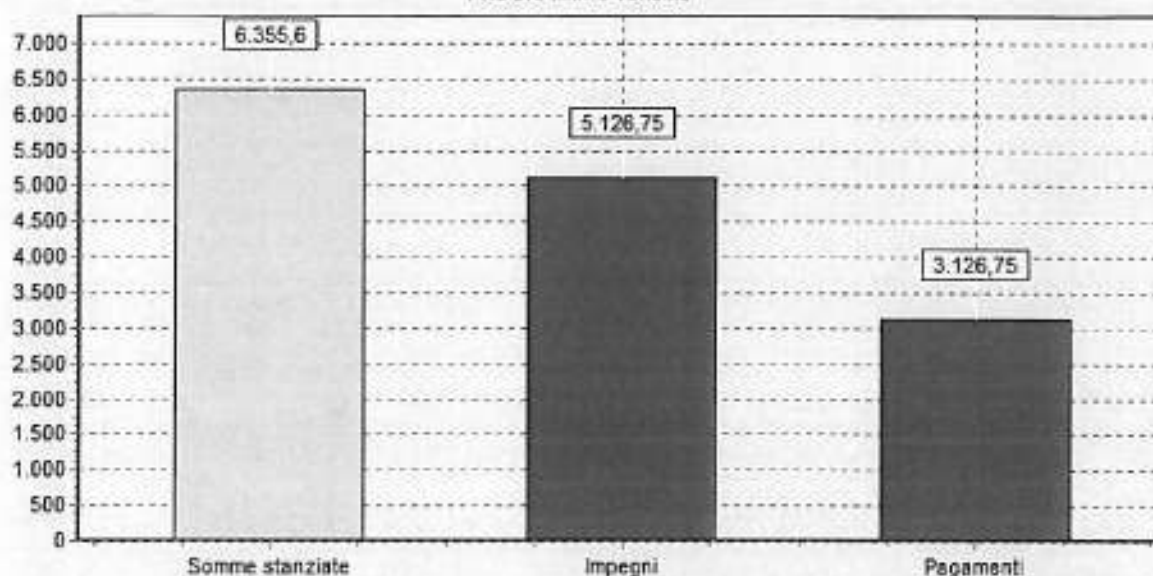
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sport e tempo libero	36.669,37	6.550,00	0	43.219,37
<b>TOTALE</b>	<b>36.669,37</b>	<b>6.550,00</b>	<b>0</b>	<b>43.219,37</b>



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Turismo

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sviluppo e valorizzazione del turismo	4.000,00	1.126,75	0	5.126,75
<b>TOTALE</b>	<b>4.000,00</b>	<b>1.126,75</b>	<b>0</b>	<b>5.126,75</b>

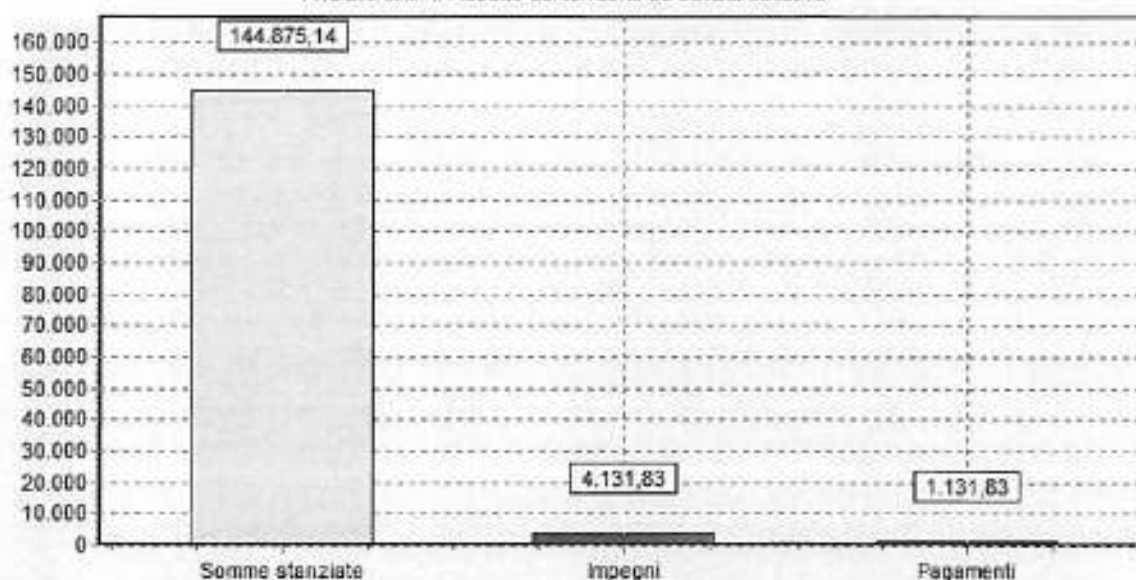
PROGRAMMA: Turismo



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Assetto del territorio ed edilizia abitativa

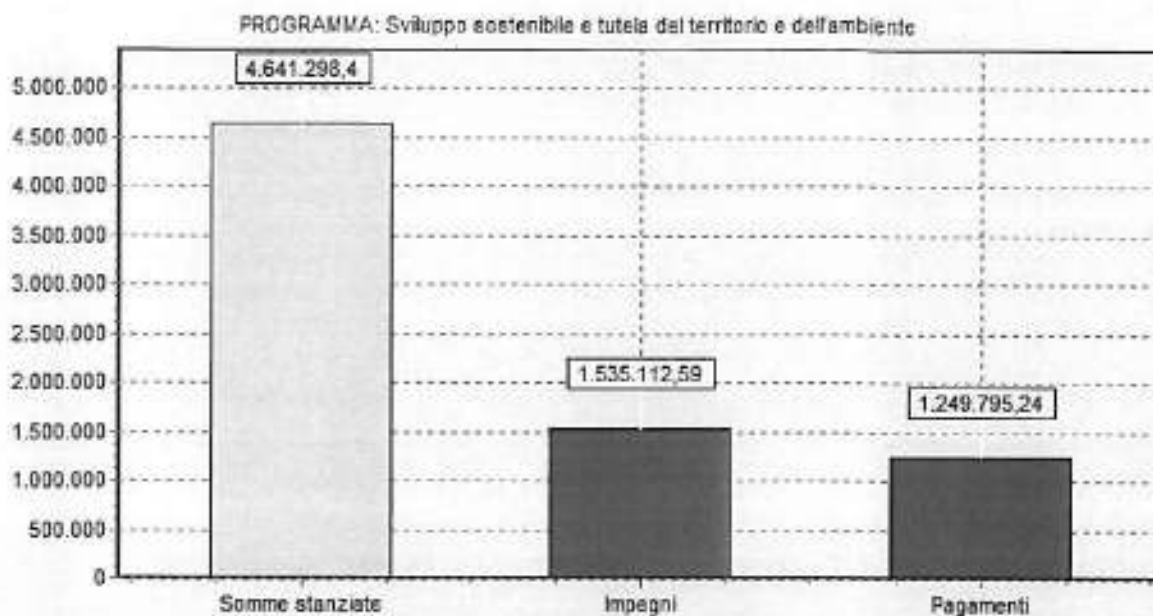
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Urbanistica e assetto del territorio	0	3.000,00	0	3.000,00
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.131,83	0	0	1.131,83
<b>TOTALE</b>	<b>1.131,83</b>	<b>3.000,00</b>	<b>0</b>	<b>4.131,83</b>

## PROGRAMMA: Assetto del territorio ed edilizia abitativa



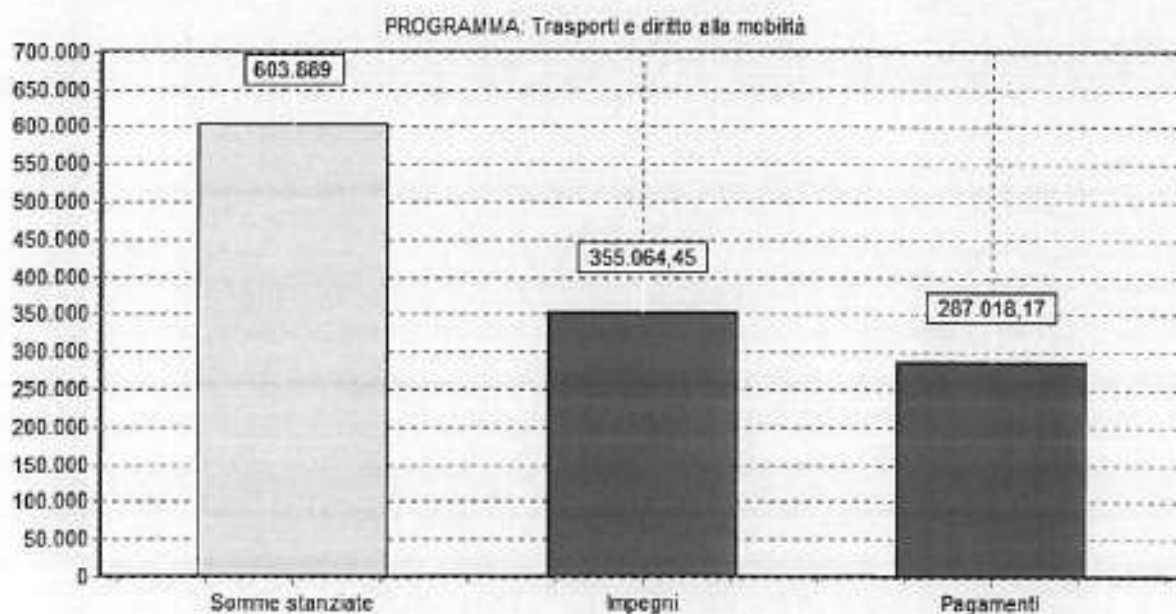
**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Rifiuti	1.441.317,60	0	0	1.441.317,60
Servizio idrico integrato	2.754,60	0	0	2.754,60
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	57.492,29	32.548,10	0	90.040,39
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1.000,00	0	0	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.502.564,49</b>	<b>32.548,10</b>	<b>0</b>	<b>1.535.112,59</b>



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Trasporti e diritto alla mobilità

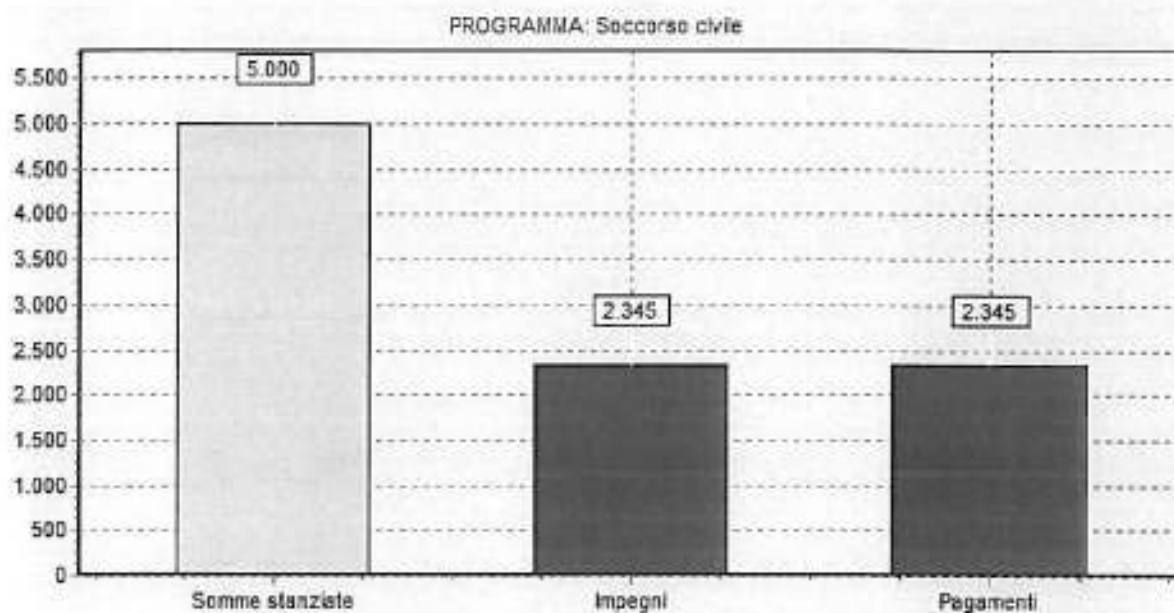
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Trasporto pubblico locale	0	0	0	0
Viabilità e infrastrutture stradali	262.309,12	92.755,33	0	355.064,45
<b>TOTALE</b>	<b>262.309,12</b>	<b>92.755,33</b>	<b>0</b>	<b>355.064,45</b>





**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Soccorso civile

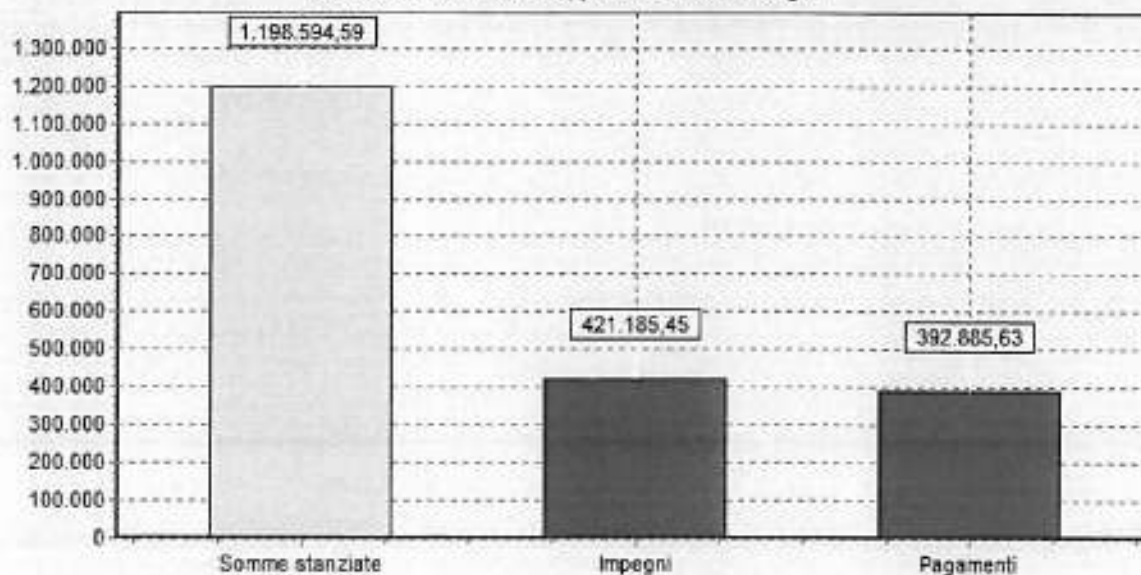
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sistema di protezione civile	2.345,00	0	0	2.345,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.345,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.345,00</b>



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:  
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	122.270,95	41.051,42	0	163.322,37
Interventi per la disabilità	36.099,23	0	0	36.099,23
Interventi per gli anziani	29.674,00	882,20	0	30.556,20
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	60.396,90	0	0	60.396,90
Servizio necroscopico e cimiteriale	70.917,17	59.893,58	0	130.810,75
<b>TOTALE</b>	<b>319.358,25</b>	<b>101.827,20</b>	<b>0</b>	<b>421.185,45</b>

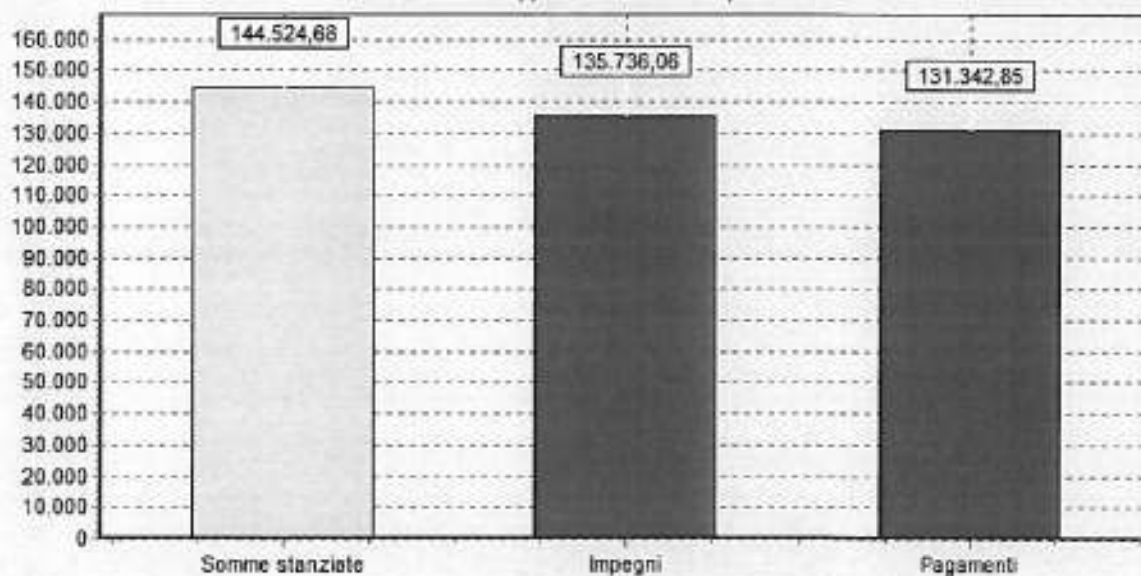
PROGRAMMA: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Sviluppo economico e competitività

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Industria PMI e Artigianato	28.000,00	0	0	28.000,00
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	104.161,06	0	0	104.161,06
Reti e altri servizi di pubblica utilità	3.575,00	0	0	3.575,00
<b>TOTALE</b>	<b>135.736,06</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>135.736,06</b>

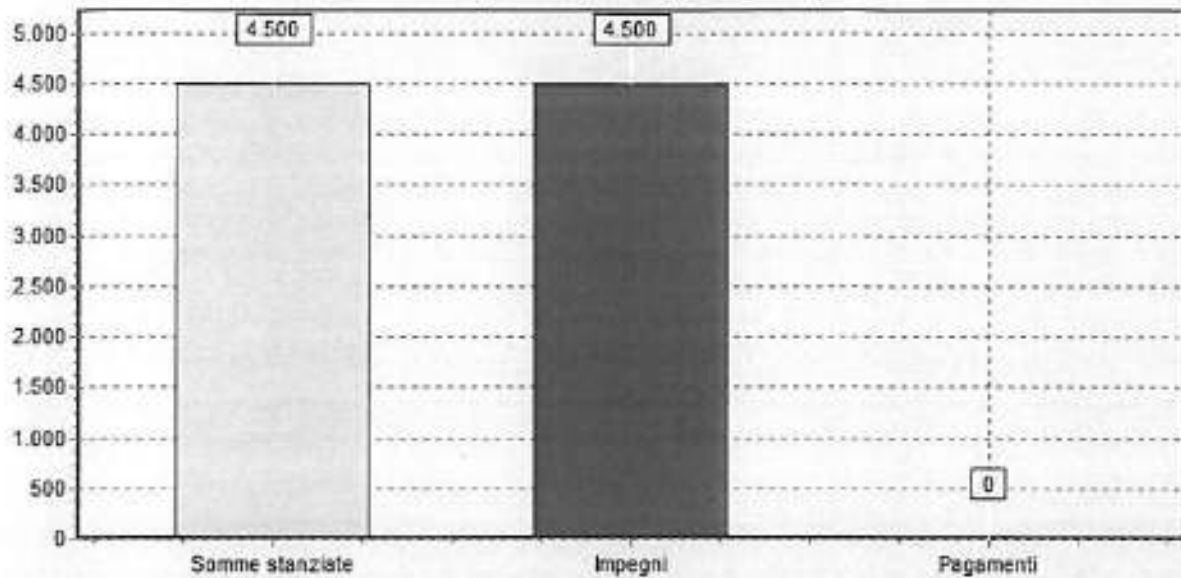
PROGRAMMA: Sviluppo economico e competitività



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:**  
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	4.500,00	0	0	4.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.500,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.500,00</b>

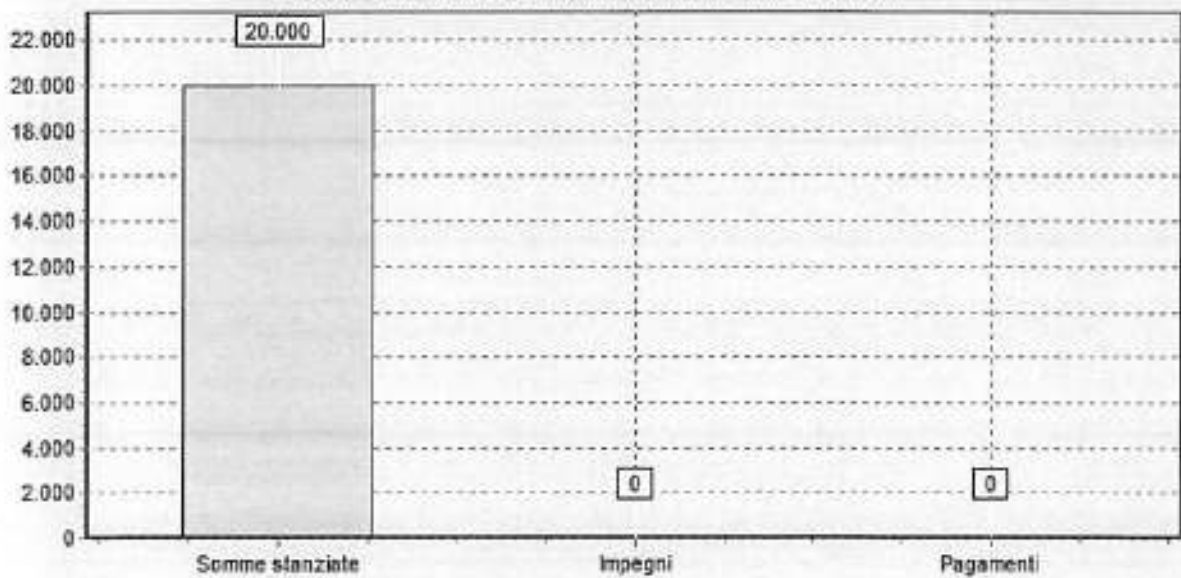
PROGRAMMA: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:  
Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fonti energetiche	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

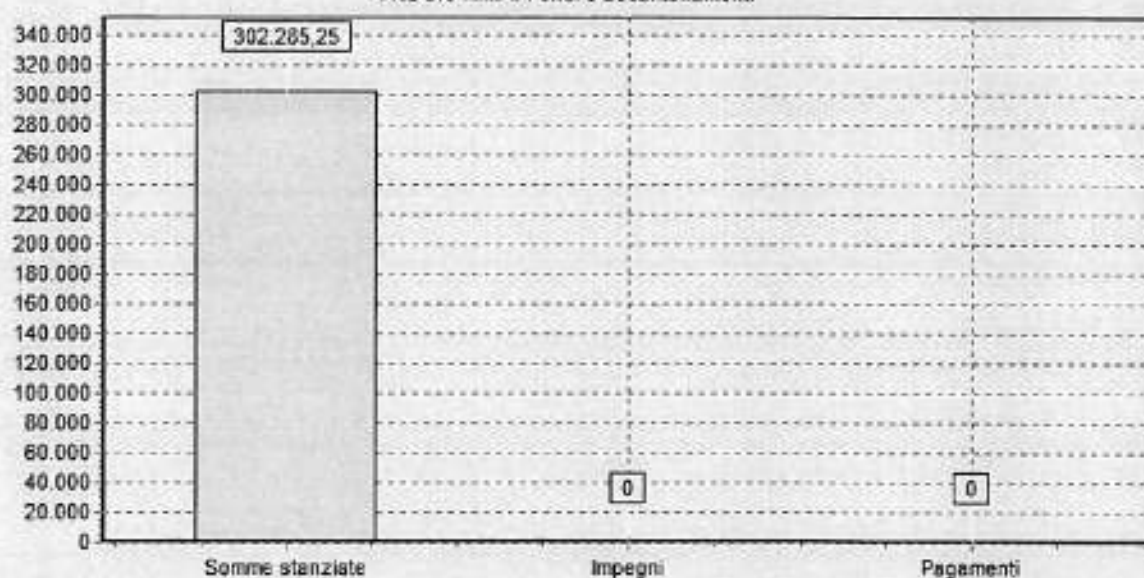
PROGRAMMA: Energia e diversificazione delle fonti energetiche



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:  
Fondi e accantonamenti**

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Fondo di riserva	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

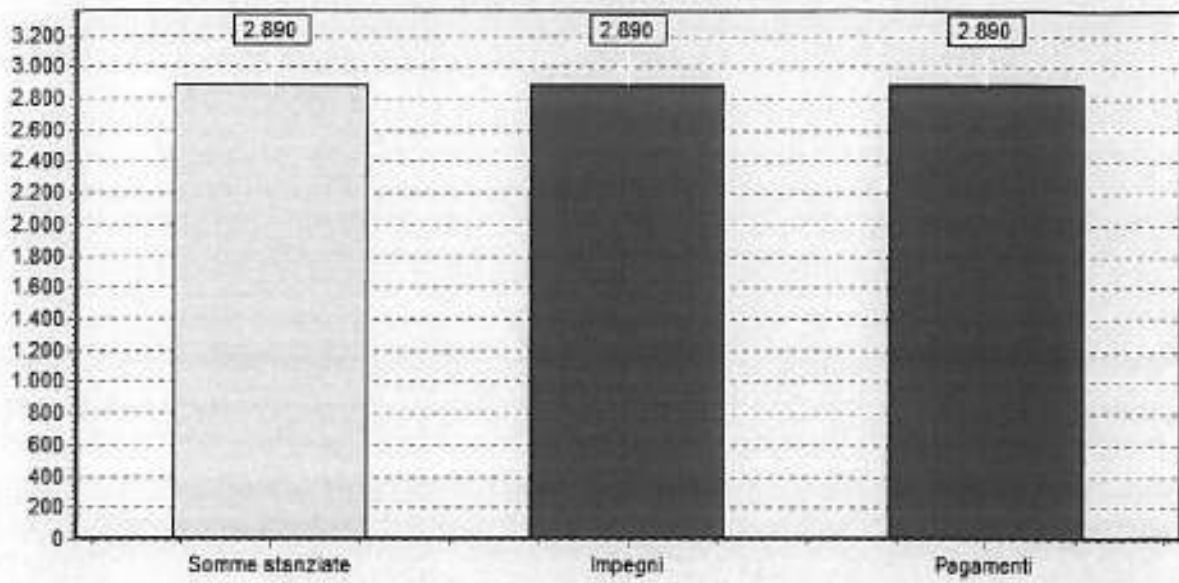
PROGRAMMA: Fondi e accantonamenti



**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:  
Debito pubblico**

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	553,22	0	0	553,22
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	2.336,78	2.336,78
<b>TOTALE</b>	<b>553,22</b>	<b>0</b>	<b>2.336,78</b>	<b>2.890,00</b>

PROGRAMMA: Debito pubblico



## **ANALISI DEI SERVIZI**

Garantire, socialmente ed economicamente, un accettabile equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino ed il costo posto a carico dell'utente assume, nella società moderna, un'importanza rilevante. Questa considerazione contribuisce a spiegare perché il legislatore abbia regolato in modo del tutto particolare i diversi tipi di servizi erogati dall'ente, dando, ad ognuno di essi, una specifica connotazione giuridica e finanziaria. La normativa vigente, infatti, opera una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a carattere produttivo ed i servizi istituzionali. Questa suddivisione in tre distinte classi trae origine dalla diversa natura economica, finanziaria, giuridica ed organizzativa di queste prestazioni.

Dal punto di vista economico:

- i servizi a carattere produttivo tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono addirittura utili di esercizio
- i servizi a domanda individuale vengono in parte finanziati da tariffe pagate dagli utenti ed in parte dalle risorse dell'ente
- i servizi istituzionali sono generalmente gratuiti e, quindi, indirettamente finanziati con le risorse erogate dallo stato.

Dal punto di vista giuridico/finanziario:

- i servizi a carattere produttivo sono interessati solo occasionalmente da norme giuridiche, che riguardano generalmente la determinazione di parametri di produttività, o per operazioni straordinarie di ripiano dei deficit eventualmente accumulati dai gestori
- i servizi a domanda individuale sono sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione sia in sede consuntiva;
- i servizi istituzionali contribuiscono a determinare, tramite le norme sul nuovo ordinamento della finanza locale, il livello dei trasferimenti dello stato agli enti territoriali.

### ***SERVIZI INDISPENSABILI***

I servizi indispensabili sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente. Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è in funzione della domanda; ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

## ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

	COSTO TOTALE		
	2015	2016	2017
Servizi connessi agli organi istituzionali	0	0	252.657,91
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0	0	1.129.617,73
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0	0	345.564,37
Servizi di anagrafe e di stato civile	0	0	203.161,18
Servizio statistico	0	0	0
Servizi connessi con la giustizia	0	0	0
Polizia locale e amministrativa	0	0	540.282,07
Servizio della leva militare	0	0	0
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0	0	0
Istruzione primaria e secondaria	0	0	1.205.618,36
Servizi necroscopici e cimiteriali	0	0	268.564,50
Acquedotto	0	0	0
Fognatura e depurazione	0	0	0
Nettezza urbana	0	0	2.834.673,60
Viabilità e illuminazione pubblica	0	0	1.897.189,24
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.677.328,96</b>



## ***SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE***

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta degli utenti e che non siano gratuite per legge. E' evidente che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. La scelta del livello tariffario ha preso in considerazione numerosi aspetti come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'impatto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

## IL CONTO ECONOMICO

La contabilità economica ha il compito di rilevare l'aspetto economico della gestione dimostrando l'entità dell'acquisizione e del consumo di ricchezza effettuati e, conseguentemente, l'incremento o il decremento di valore subito dal patrimonio nel corso dell'esercizio. Questo adempimento è assicurato dalla tenuta di una contabilità generale, impostata secondo le regole della partita doppia, che esamina i movimenti finanziari sotto l'aspetto economico-patrimoniale. A differenza della contabilità finanziaria che garantisce la copertura delle spese nell'ambito di un più ampio principio di equilibrio finanziario del bilancio, la contabilità economica rileva in modo preciso i veri e propri consumi di risorse, attraverso un rigoroso rispetto del principio di competenza. Analogamente, i ricavi/proventi dell'Ente sono contabilizzati con riferimento ai costi sostenuti per realizzarli.

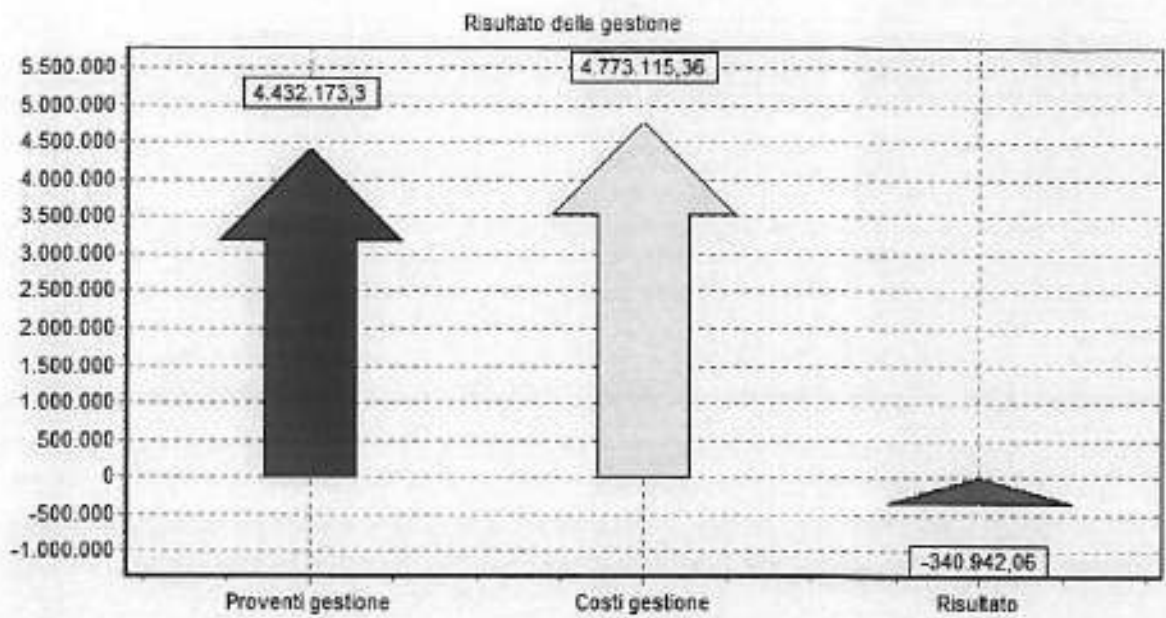
Sono considerati componenti positivi del conto economico:

- i tributi
- i trasferimenti di parte corrente dallo Stato e da altri enti pubblici
- i proventi dei servizi pubblici e della gestione del patrimonio dell'ente
- le concessioni di edificare per la parte applicata alle entrate correnti
- le rimanenze finali
- gli interessi attivi
- le plusvalenze patrimoniali e le sopravvenienze attive.

Sono considerati componenti negativi del conto economico:

- i costi del personale
- l'acquisto di materie prime e beni di consumo
- le prestazioni di servizi
- i trasferimenti
- le imposte e le tasse
- le quote di ammortamento
- l'accantonamento al fondo svalutazione crediti
- le minusvalenze patrimoniali
- gli interessi passivi.

RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	
PROVENTI DELLA GESTIONE	4.432.173,30
COSTI DELLA GESTIONE	4.773.115,36
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>340.942,06-</b>

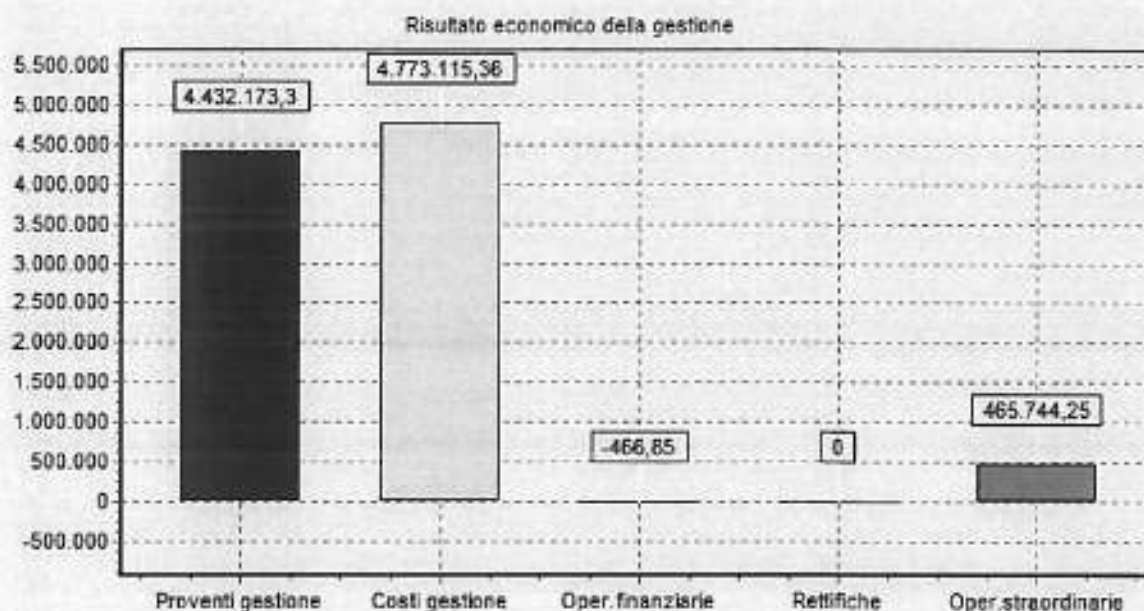


Il risultato della gestione dato dalla differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione indica il risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella riconducibile ai servizi "a domanda individuale", ovvero a quei servizi posti in essere non per un obbligo di legge, ma per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente ed a fronte di un bisogno collettivo da parte dei cittadini.

<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Proventi da tributi</b>	<b>3.036.201,53</b>
<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>619.973,40</b>
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>137.569,62</b>
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e pro pubblici</b>	<b>314.722,61</b>
<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti i lavorazione, etc. (+/-)</b>	<b>0</b>
<b>Variazione dei lavori in corso su ordina</b>	<b>0</b>
<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavor</b>	<b>0</b>
<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>323.706,14</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.432.173,30</b>

## COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Acquisto di materie prime e/o beni di co	44.521,19
Prestazioni di servizi	2.605.745,77
Utilizzo	32.762,55
Trasferimenti e contributi	291.381,62
Personale	1.004.132,63
Ammortamenti e svalutazioni	434.620,07
Variazioni nelle rimanenze di materie pr consumo (+/-)	0
Accantonamenti per rischi	0
Altri accantonamenti	297.974,79
Oneri diversi di gestione	61.976,74
<b>TOTALE</b>	<b>4.773.115,36</b>



Segue l'analisi dei "Proventi ed oneri finanziari" che evidenzia l'entità degli oneri finanziari complessivi, soprattutto interessi passivi, e l'incidenza sul risultato della gestione.

PROVENTI ed ONERI FINANZIARI	
<b>Proventi finanziari</b>	
Proventi da partecipazioni	0
Altri proventi finanziari	86,37
<b>Oneri finanziari</b>	
Interessi ed altri oneri finanziari	553,22
<b>TOTALE</b>	<b>466,85-</b>

Infine viene analizzata la "Gestione straordinaria" ossia i componenti di reddito straordinari positivi e negativi. La separata determinazione dei proventi ed oneri finanziari e dei proventi ed oneri straordinari permette di valutare gli influssi che la gestione finanziaria e quella straordinaria hanno comportato sul livello del risultato economico complessivo dell'esercizio.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
Rivalutazioni	0
Svalutazioni	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
Proventi straordinari	466.944,25
Oneri straordinari	1.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>465.744,25</b>

## **IL CONTO DEL PATRIMONIO**

Il conto del patrimonio è il terzo documento di cui si compone il rendiconto al fine di dare evidenza, accanto all'informazione finanziaria del conto del bilancio, alla situazione patrimoniale dell'Ente ponendo in rilievo gli investimenti e i disinvestimenti unitamente alla conoscenza economica dei fatti gestionali offerta dal conto economico. Come prevede l'art. 230 del D. Lgs 267/2000, esso rileva i risultati della gestione patrimoniale e descrive la composizione qualitativa e quantitativa alla fine di ogni periodo amministrativo.