

Comune di Salice Salentino
Provincia (LE)

RELAZIONE AL CONTO DEL BILANCIO
2017



Via V. Emanuele II
ragioneria@comune.salicesalentino.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 tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *“l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati”*.

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 DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI** (Analizza ciascun programma/progetto previsto nella relazione previsionale e programmatica evidenziandone sia lo stato di realizzazione che il rispettivo grado di ultimazione finanziaria).
- **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.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, ai sensi del D.Lgs. 118 del 2011 e ss.mm.ii., per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun programma e missione di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- ✓ I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e 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			841.777,49
Riscossioni	1.363.828,75	10.224.311,99	11.588.140,74
Pagamenti	2.046.050,60	9.523.013,91	11.569.064,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			860.853,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			860.853,72
Residui attivi	1.309.135,03	1.359.474,11	2.668.609,14
Residui passivi	1.514.919,59	1.372.813,90	2.887.733,49
Differenza			219.124,35-
		AVANZO	249.491,75

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. I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" anche parte dei crediti affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi.

INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
Totale residui attivi	1.661.143,68		1.015.353,36		1.359.474,11	
Accertamenti c/competenza	11.432.495,47	14,53	9.386.043,85	10,82	11.583.786,10	11,74

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e 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	2.268.248,01		2.454.863,92		1.372.813,90	
Impegni c/competenza	10.444.067,69	21,72	9.501.915,46	25,84	10.895.827,81	12,60

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:

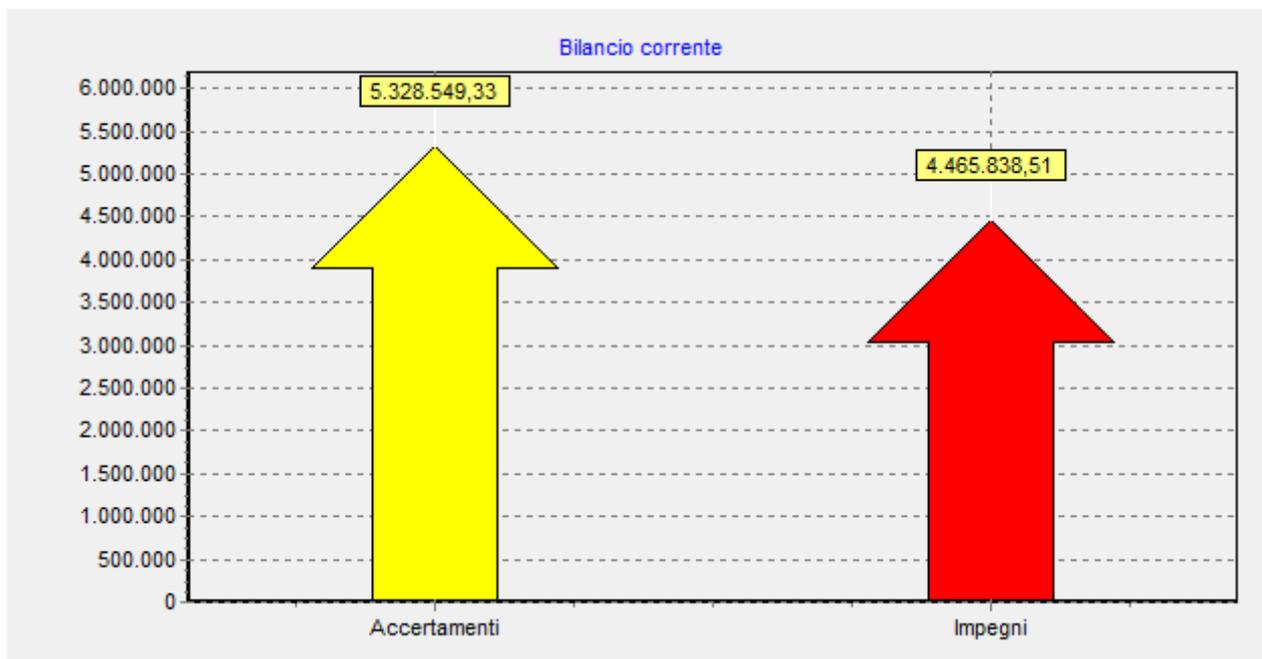
ANALISI AVANZO APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
AVANZO APPLICATO PER SPESE CORRENTI	0
AVANZO APPLICATO PER INVESTIMENTI	0
TOTALE	0

Il nostro ente presenta il seguente risultato di gestione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	Importi
RISCOSSIONI	10.224.311,99
PAGAMENTI	9.523.013,91
Differenza	701.298,08
RESIDUI ATTIVI	1.359.474,11
RESIDUI PASSIVI	1.372.813,90
Differenza	13.339,79-
AVANZO	687.958,29

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

BILANCIO CORRENTE

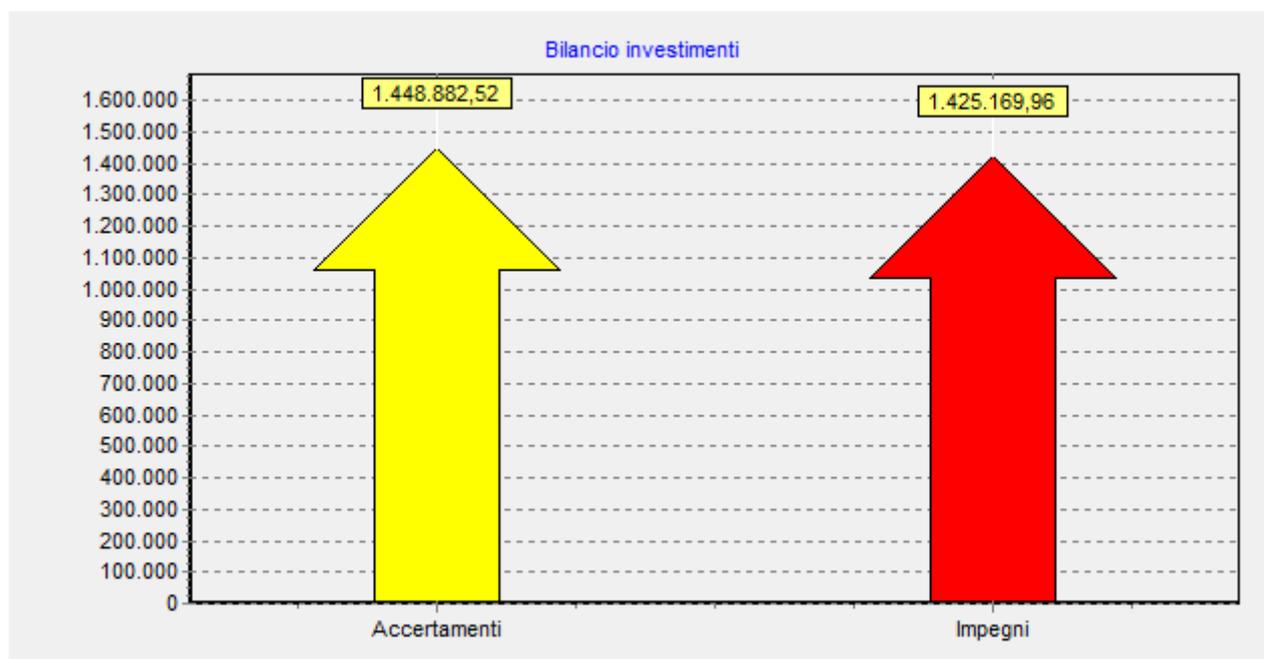


Raggruppa le entrate e le spese correnti necessarie per la gestione ordinaria dell'ente. L'equilibrio del bilancio corrente è espressamente richiesto dalla legge. L'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 infatti recita: "Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza 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

<u>ENTRATE</u>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	190.134,78	190.134,78	100,00	0
Titolo 1.00 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.639.267,08	4.582.820,61	98,78	56.446,47
Titolo 2.00 - Entrate da trasferimenti correnti	(+)	267.630,41	228.848,57	85,51	38.781,84
Titolo 3.00 - Entrate extratributarie	(+)	308.337,84	270.406,24	87,70	37.931,60
Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti	(+)	0	0		
Totale		5.405.370,11	5.272.210,20	97,54	133.159,91
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	(+)	100.000,00	56.339,13	56,34	43.660,87
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		
Totale bilancio corrente ENTRATE		5.505.370,11	5.328.549,33	96,79	176.820,78
<u>USCITE</u>					
Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	5.064.511,07	3.831.227,65	75,65	1.233.283,42
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	197.635,02		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in c/capitale	(+)	0	0		
Titolo 4.00 - Spese per rimborso di prestiti	(+)	377.027,00	373.143,80	98,97	3.883,20
Totale		5.441.538,07	4.402.006,47	80,90	1.039.531,60
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	63.832,04	63.832,04	100,00	0
Totale bilancio corrente USCITE		5.505.370,11	4.465.838,51	81,12	1.039.531,60
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO CORRENTE		0	862.710,82		

BILANCIO INVESTIMENTI

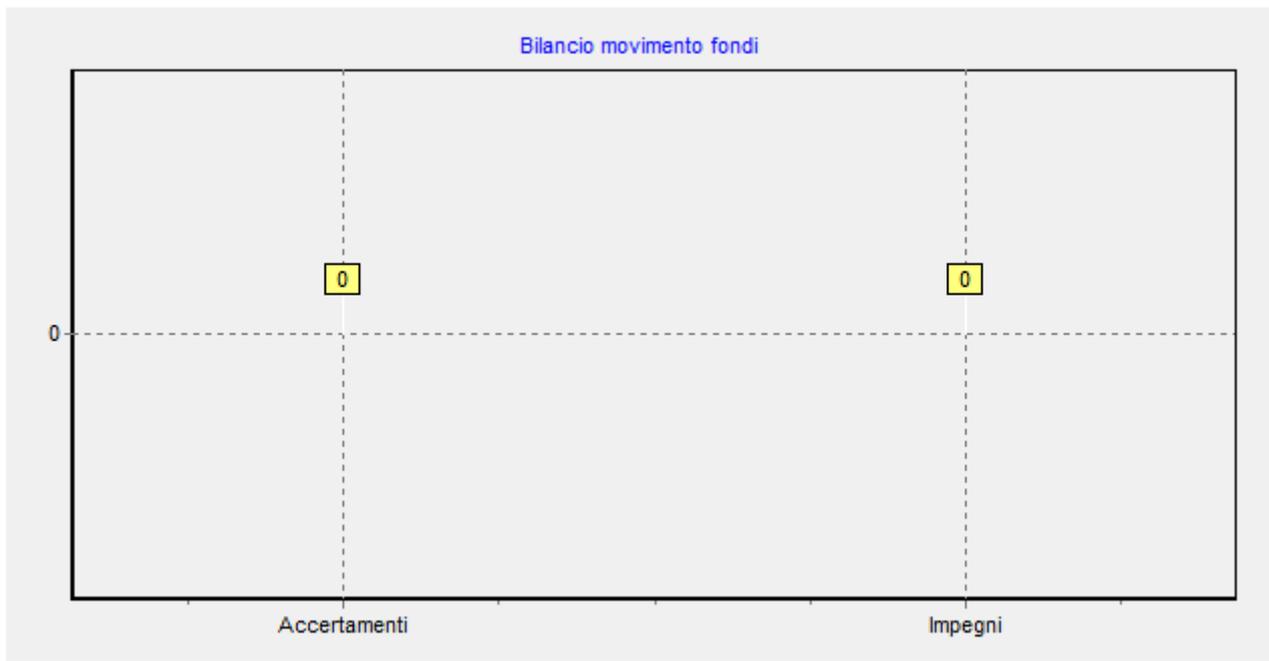


Esponde il risultato delle somme destinate a modificare la situazione patrimoniale dell'ente attraverso la realizzazione di infrastrutture o l'acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature. In particolare le spese che l'ente ha sostenuto per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione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

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI

<u>ENTRATE</u>		Stanzamenti Finali	Accertamenti/ Impegni	%	Scostamento
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	(+)	464.399,97	464.399,97	100,00	0
Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	982.567,42	790.821,68	80,49	191.745,74
Titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0		
Titolo 6.00 - Entrate da accensione di prestiti	(+)	250.000,00	250.000,00	100,00	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		
		100.000,00	56.339,13	56,34	43.660,87
Quota oneri di urbanizzazione destinata a manutenzione ordinaria del patrimonio	(-)	0	0		
Quota oneri di urbanizzazione destinata a spese correnti	(-)	0	0		
Assunzione di mutui per il finanziamento di debiti fuori bilancio	(-)	0	0		
Entrate diverse destinate a spese correnti	(-)	0	0		
Quota di contributi a valere sul fondo nazionale ordinario per gli investimenti	(-)	0	0		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0	0		
Entrate diverse utilizzate per finanziare il rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	(-)	0	0		
Totale		1.596.967,39	1.448.882,52	90,73	148.084,87
Entrate correnti che finanziano investimenti	(+)	0	0		
Avanzo applicato per il finanziamento di investimenti	(+)	0	0		
Totale		0	0	0	0
Totale bilancio investimenti ENTRATE		1.596.967,39	1.448.882,52	90,73	148.084,87
<u>USCITE</u>					
Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(+)	1.596.967,39	1.230.567,36	77,06	366.400,03
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(+)	0	194.602,60		
Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziari	(+)	0	0		
Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0	0		
Totale bilancio investimenti USCITE		1.596.967,39	1.425.169,96	89,24	171.797,43
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO INVESTIMENTI		0	23.712,56		

BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI



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

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI

<u>ENTRATE</u>		Stanziamenti 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		
Totale bilancio movimento fondi ENTRATE		0	0	0	0
<u>USCITE</u>					
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		
Totale bilancio movimento fondi USCITE		0	0	0	0
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		0	0		

EQUILIBRIO DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI

<u>ENTRATE</u>	6.197.500,00	4.585.938,96	74,00	1.611.561,04
<u>USCITE</u>	6.197.500,00	4.585.938,96	74,00	1.611.561,04
AVANZO/DISAVANZO BILANCIO SERVIZI PER CONTO TERZI	0	0		

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 del potere decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

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

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE				
TITOLI	Somme Previste	Accertamenti	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.639.267,08	4.582.820,61	56.446,47	98,78
Trasferimenti correnti	267.630,41	228.848,57	38.781,84	85,51
Entrate extratributarie	308.337,84	270.406,24	37.931,60	87,70
Entrate in conto capitale	982.567,42	790.821,68	191.745,74	80,49
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	250.000,00	250.000,00	0	100,00
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.200.000,00	874.950,04	1.325.049,96	39,77
Entrate per conto terzi e partite di giro	6.197.500,00	4.585.938,96	1.611.561,04	74,00
Avanzo di Amministrazione + FPV	654.534,75	0	654.534,75	0
TOTALE ENTRATE	15.499.837,50	11.583.786,10	3.916.051,40	74,73

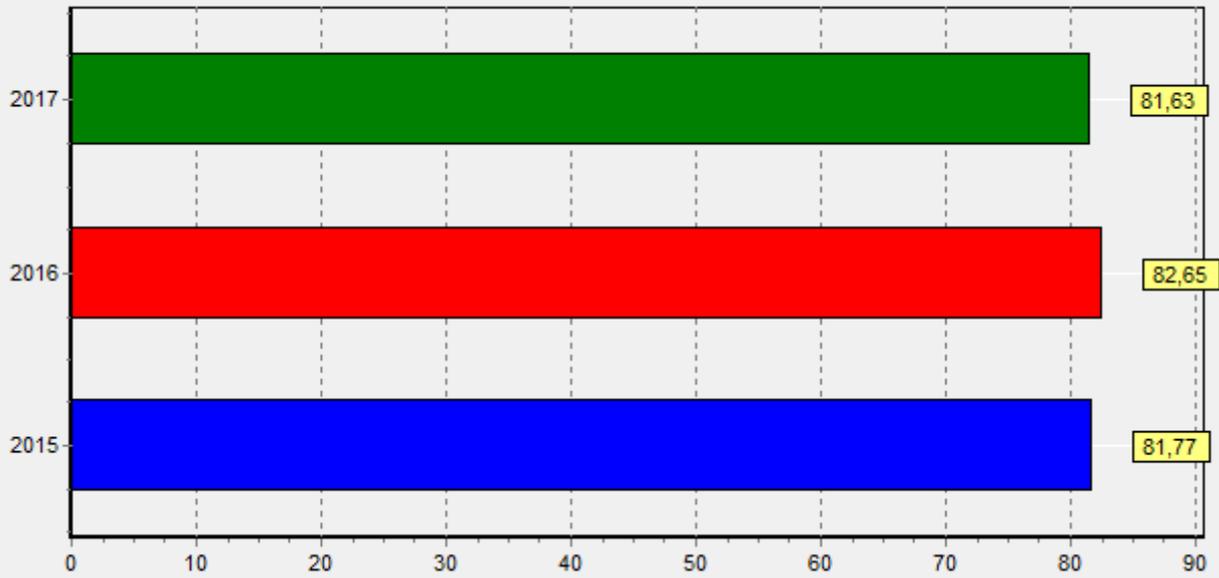
GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.582.820,61	3.727.328,35	855.492,26	81,33
Trasferimenti correnti	228.848,57	154.108,57	74.740,00	67,34
Entrate extratributarie	270.406,24	234.161,58	36.244,66	86,60
Entrate in conto capitale	790.821,68	658.294,93	132.526,75	83,24
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione Prestiti	250.000,00	6.760,00	243.240,00	2,70
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	874.950,04	874.950,04	0	100,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	4.585.938,96	4.568.708,52	17.230,44	99,62
TOTALE ENTRATE	11.583.786,10	10.224.311,99	1.359.474,11	88,26

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

(Titolo I e III)	2015		2016		2017	
		%		%		%
RISCOSSIONI	3.788.174,67	81,77	3.668.180,76	82,65	3.961.489,93	81,63
ACCERTAMENTI	4.632.758,46		4.438.409,20		4.853.226,85	

Velocità di riscossione delle entrate proprie



GESTIONE DI CASSA

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

L'ente ha provveduto pertanto a calcolare il saldo programmatico ed il limite massimo ammesso per le spese correnti al fine di rispettare gli equilibri di bilancio. Successivamente ha provveduto a monitorare periodicamente la situazione degli impegni e soprattutto dei pagamenti. La situazione di cassa al 31 dicembre è la seguente:

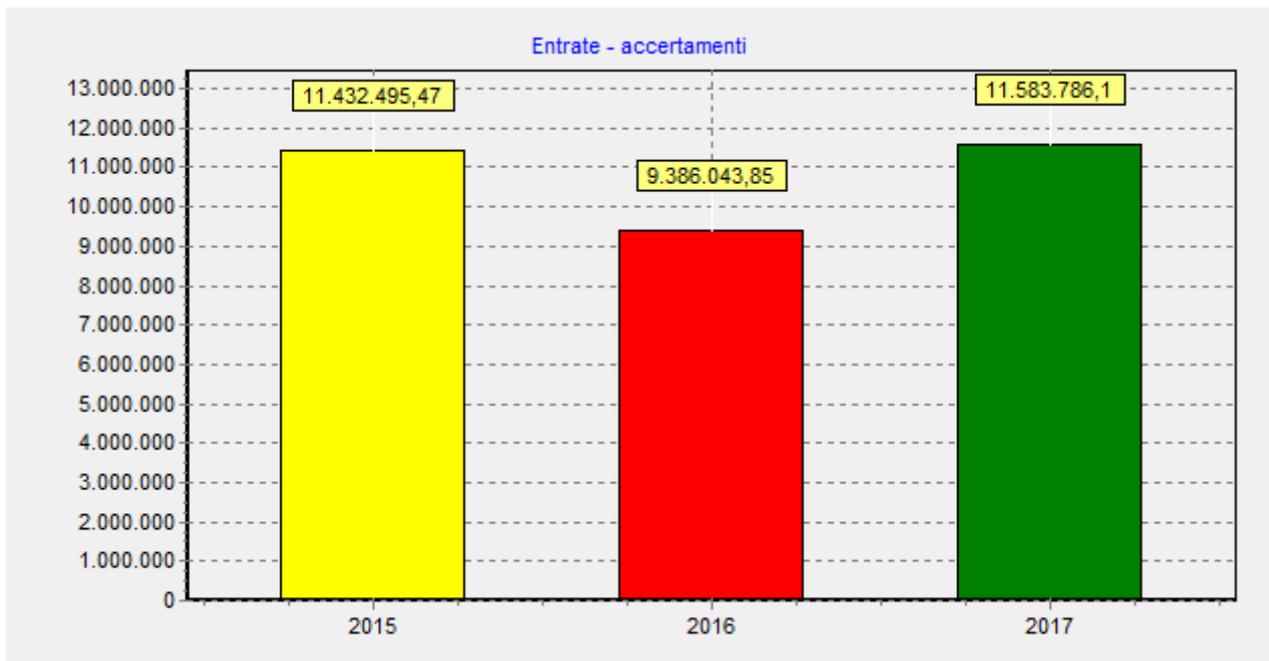
RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	
	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	841.777,49
Riscossioni	11.588.140,74
Pagamenti	11.569.064,51
Fondo di cassa al 31 dicembre	860.853,72
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0
DIFFERENZA	860.853,72

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio.

ANALISI DELLE ENTRATE

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

ANALISI DELLE ENTRATE					
	Somme Previste		Accertamenti		Differenza
		%		%	
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.639.267,08	0	4.582.820,61	0	56.446,47
Titolo II - Trasferimenti correnti	267.630,41	5,77	228.848,57	4,99	38.781,84
Titolo III - Entrate extratributarie	308.337,84	6,28	270.406,24	5,62	37.931,60
Titolo IV - Entrate in conto capitale	982.567,42	18,84	790.821,68	15,56	191.745,74
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo VI - Accensione Prestiti	250.000,00	4,03	250.000,00	4,26	0
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.200.000,00	34,12	874.950,04	14,29	1.325.049,96
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.197.500,00	30,96	4.585.938,96	55,28	1.611.561,04
TOTALE ENTRATE	14.845.302,75	100	11.583.786,10	100	3.261.516,65



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	4.853.226,85	95,50
	Titolo I+II+III	5.082.075,42	
Pressione finanziaria	Titolo I+II	4.811.669,18	583,02
	Popolazione	8.253	
Autonomia impositiva	Entrate tributarie	4.582.820,61	90,18
	Entrate correnti	5.082.075,42	
Pressione tributaria	Entrate tributarie	4.582.820,61	555,29
	Popolazione	8.253	
Autonomia impositiva su entrate proprie	Titolo I	4.582.820,61	94,43
	Titolo I + Titolo III	4.853.226,85	
Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	270.406,24	5,32
	Entrate correnti	5.082.075,42	
Autonomia tariffaria su entrate proprie	Titolo III	270.406,24	5,57
	Titolo I + Titolo III	4.853.226,85	
Intervento erariale	Trasferimenti statali	228.848,57	27,73
	Popolazione	8.253	
Dipendenza erariale	Trasferimenti statali	228.848,57	4,50
	Entrate correnti	5.082.075,42	
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	0	0
	Popolazione	8.253	

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.

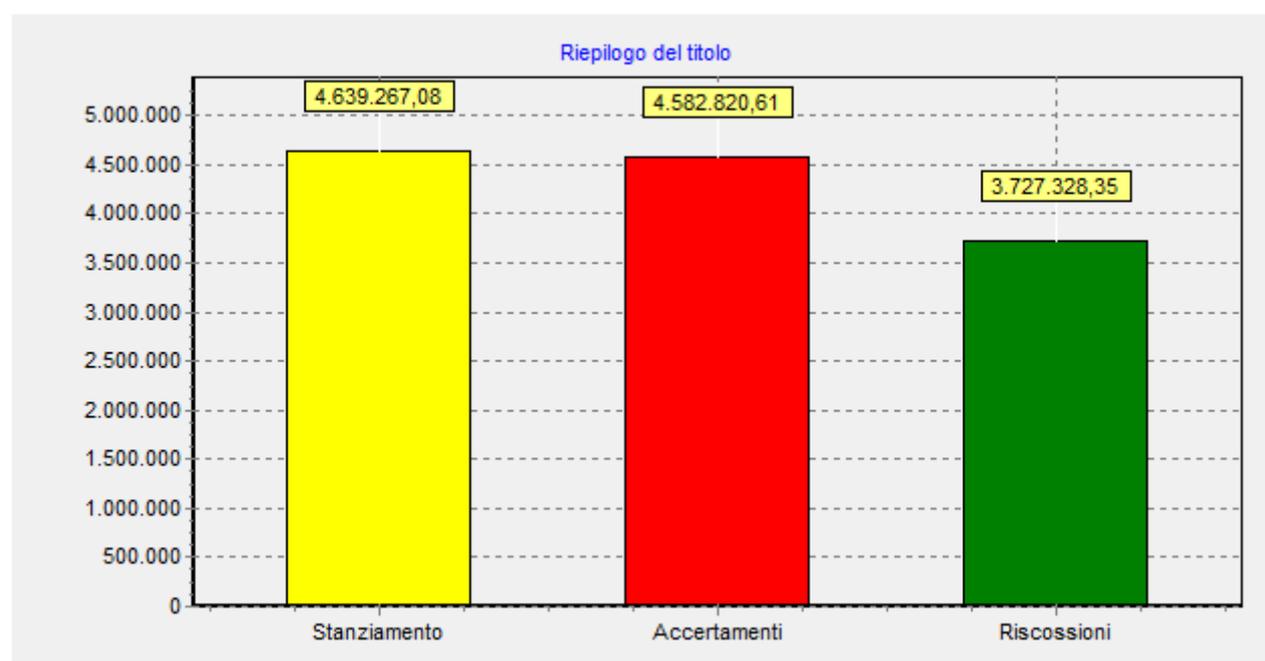
ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

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.

1. La categoria "imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, nel rispetto della normativa quadro vigente: IMU, l'imposta comunale sulla pubblicità, l'addizionale comunale all'Irpef, ecc..
2. La categoria "tasse" raggruppa tutte quelle entrate definite dalla normativa tributaria vigente. In particolare sono compresi gli importi relativi alla TOSAP, TARI, le tasse di concessione su atti e provvedimenti comunali.
3. Sono compresi nei "tributi speciali" i diritti sulle pubbliche affissioni oltre che, in via residuale, quelle voci tributarie non ricomprese nelle due poste precedenti come, ad esempio, le sanzioni in materia tributaria.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

ACCERTAMENTI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi	3.426.518,51	78,56	3.020.317,20	72,53	3.392.164,81	74,02
Fondi perequativi	935.299,85	21,44	1.144.044,58	27,47	1.190.655,80	25,98
TOTALE TITOLO I	4.361.818,36	100	4.164.361,78	100	4.582.820,61	100



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

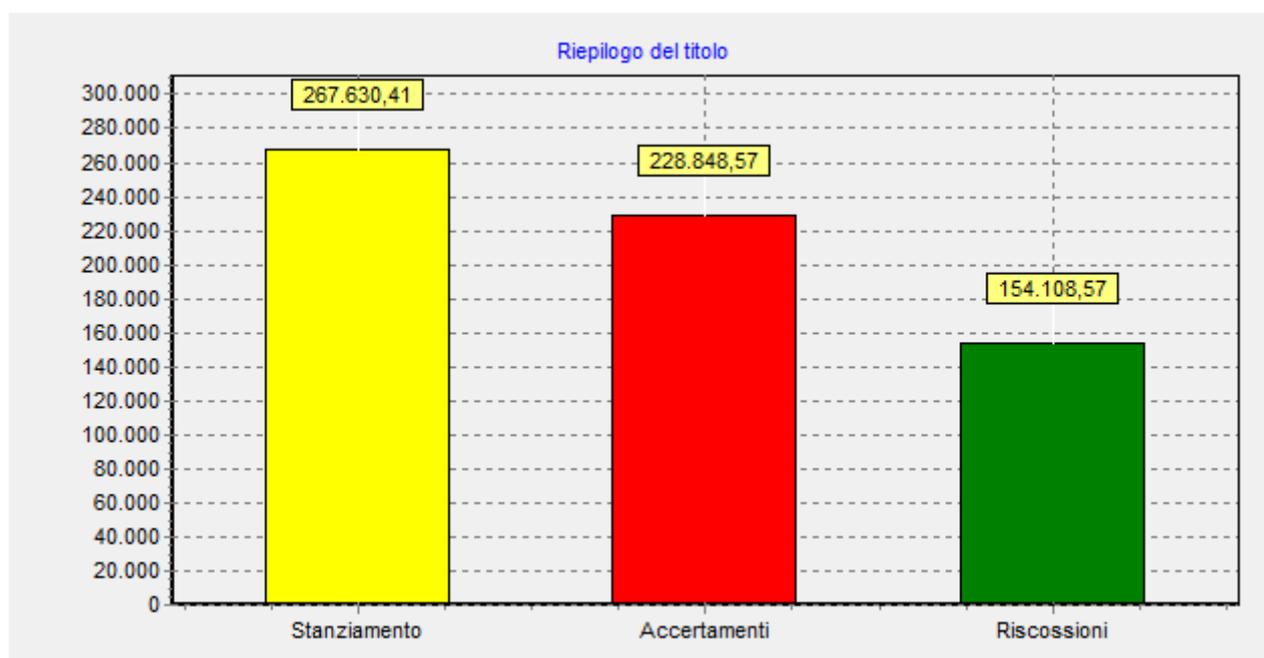
PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE						
	2015		2016		2017	
ENTRATE TRIBUTARIE	4.361.818,36	521,13	4.164.361,78	501,91	4.582.820,61	555,29
POPOLAZIONE	8.370		8.297		8.253	

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI						
ACCERTAMENTI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Trasferimenti correnti	652.060,48	100,00	383.655,34	100,00	228.848,57	100,00
TOTALE TITOLO II	652.060,48	100	383.655,34	100	228.848,57	100



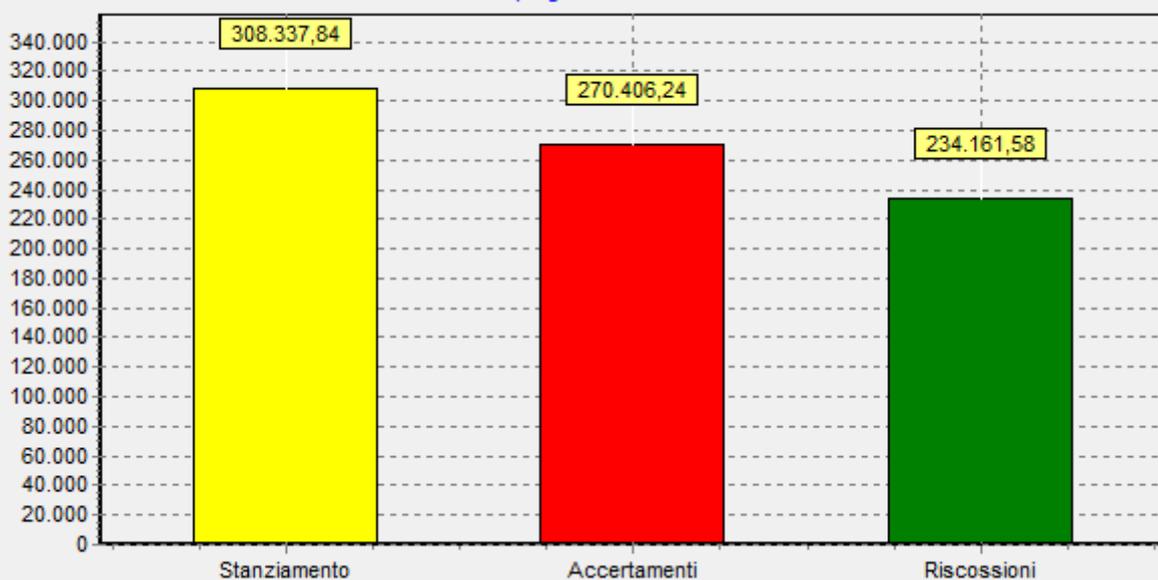
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

1. Proventi dei servizi pubblici: riepiloga tutti i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente
2. Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni
3. Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate
4. 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	194.581,19	71,82	192.631,87	70,29	174.942,25	64,70
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.147,30	4,11	15.653,90	5,71	10.771,92	3,98
Interessi attivi	154,75	0,06	79,39	0,03	1,35	0
Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e altre entrate correnti	65.056,86	24,01	65.682,26	23,97	84.690,72	31,32
TOTALE TITOLO III	270.940,10	100	274.047,42	100	270.406,24	100

Riepilogo del titolo



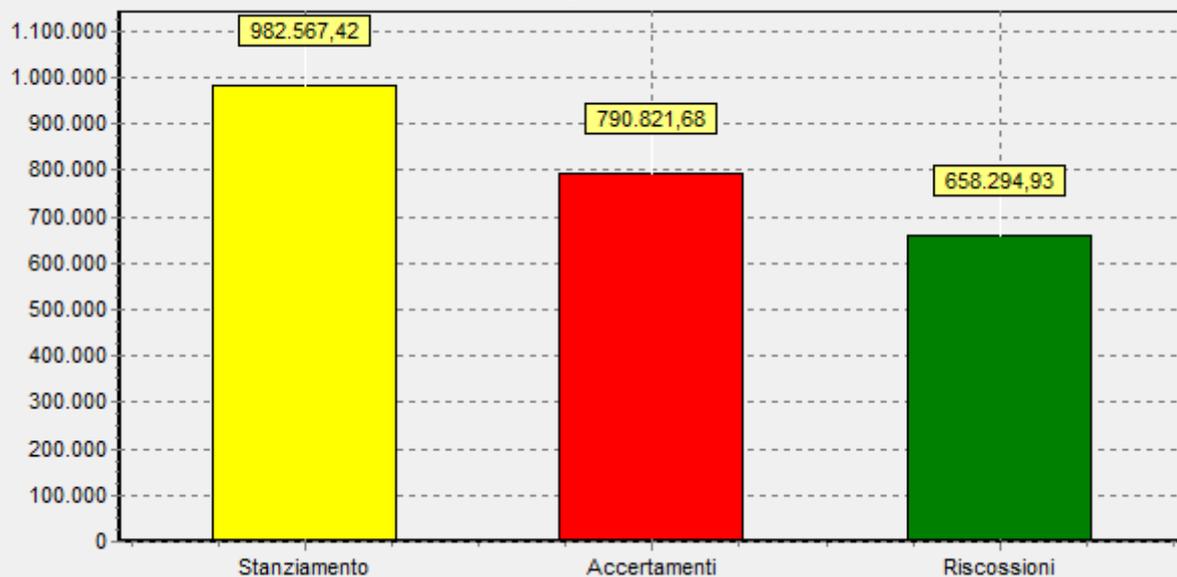
ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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. Sono raggruppate in:

1. Alienazione di beni patrimoniali: sono gli introiti che l'ente ha realizzato attraverso l'alienazione di beni immobili, mobili patrimoniali e relativi diritti reali, la concessione di beni demaniali e l'alienazione di beni patrimoniali diversi quali: il taglio straordinario di boschi, l'affrancamento di censi canoni ecc.
2. Trasferimenti di capitali dalla Regione: evidenzia i trasferimenti regionali in conto capitale per la realizzazione di investimenti sia ordinari sia straordinari.
3. Trasferimenti di capitali da altri enti del settore pubblico: raggruppa i trasferimenti in conto capitale ricevuti dagli altri soggetti pubblici.

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Accertamenti	2015		2016		2017	
	0	%	0	%	0	%
Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	292.498,26	74,90	456.937,12	83,82	706.567,42	89,35
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	31.292,26	8,01	38.847,94	7,13	22.413,63	2,83
Altre entrate in conto capitale	66.721,92	17,09	49.375,71	9,05	61.840,63	7,82
TOTALE TITOLO IV	390.512,44	100	545.160,77	100	790.821,68	100

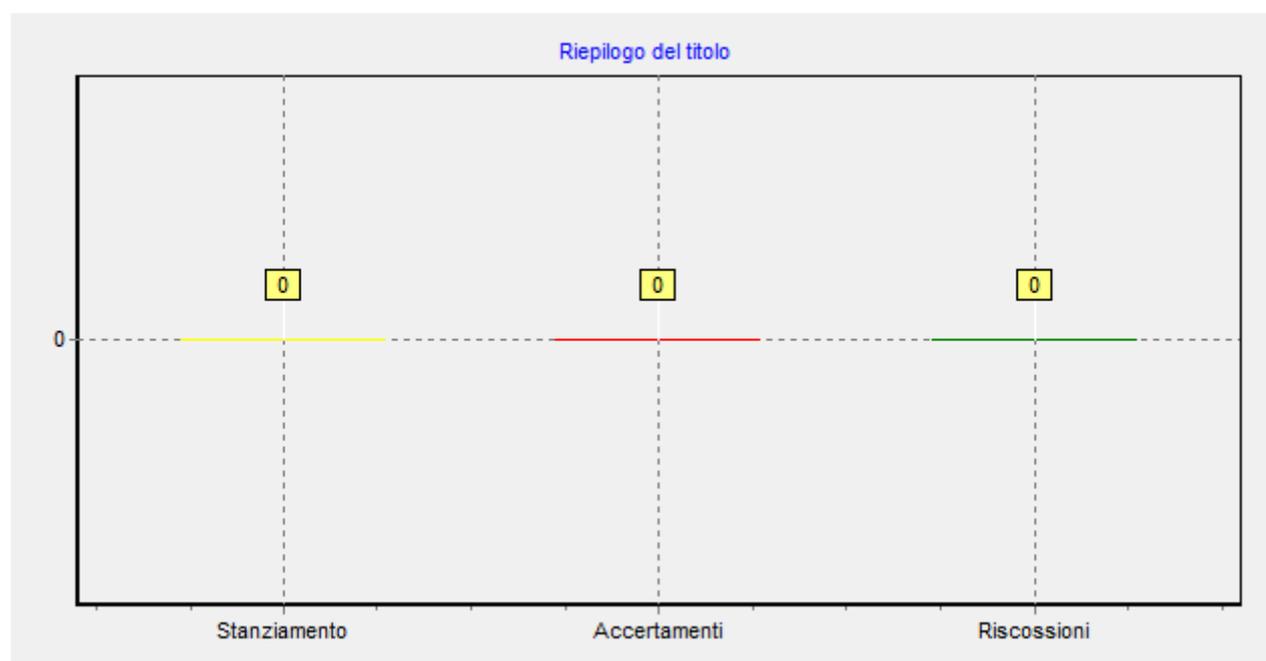
Riepilogo del titolo



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
TOTALE TITOLO V	0	100	0	100	0	100



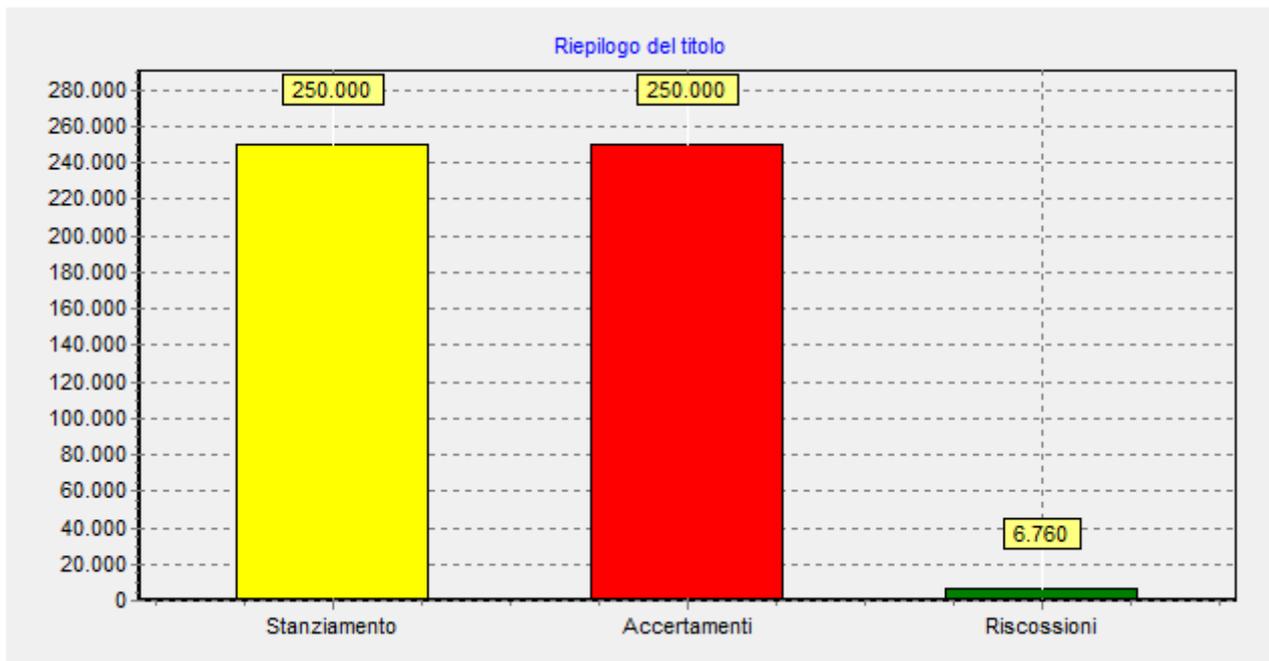
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

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

Sono raggruppati nelle seguenti categorie:

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

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	670.602,55	100,00	0	0	250.000,00	100,00
Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
TOTALE TITOLO VI	670.602,55	100	0	100	250.000,00	100

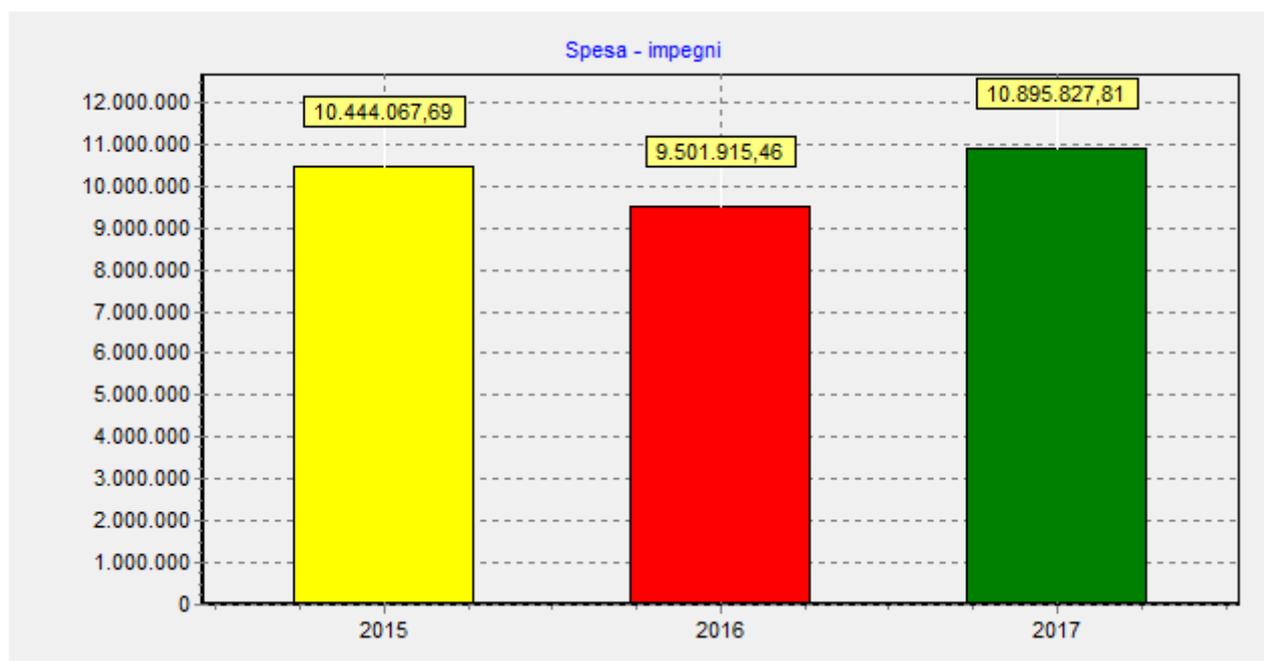


ANALISI DELLA SPESA

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in titoli, programmi e missioni secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Il risultato di ciascun titolo è il seguente:

ANALISI DELLE SPESE					
	Somme Stanziate		Impegni		Differenza
		%		%	
Titolo I - Spese correnti	5.064.511,07	0	3.831.227,65	0	1.233.283,42
Titolo II - Spese in conto capitale	1.596.967,39	31,53	1.230.567,36	32,12	366.400,03
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0	0
Titolo IV - Rimborso Prestiti	377.027,00	5,66	373.143,80	7,37	3.883,20
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.200.000,00	31,26	874.950,04	16,10	1.325.049,96
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	6.197.500,00	31,55	4.585.938,96	44,41	1.611.561,04
TOTALE SPESE	15.436.005,46	100	10.895.827,81	100	4.540.177,65



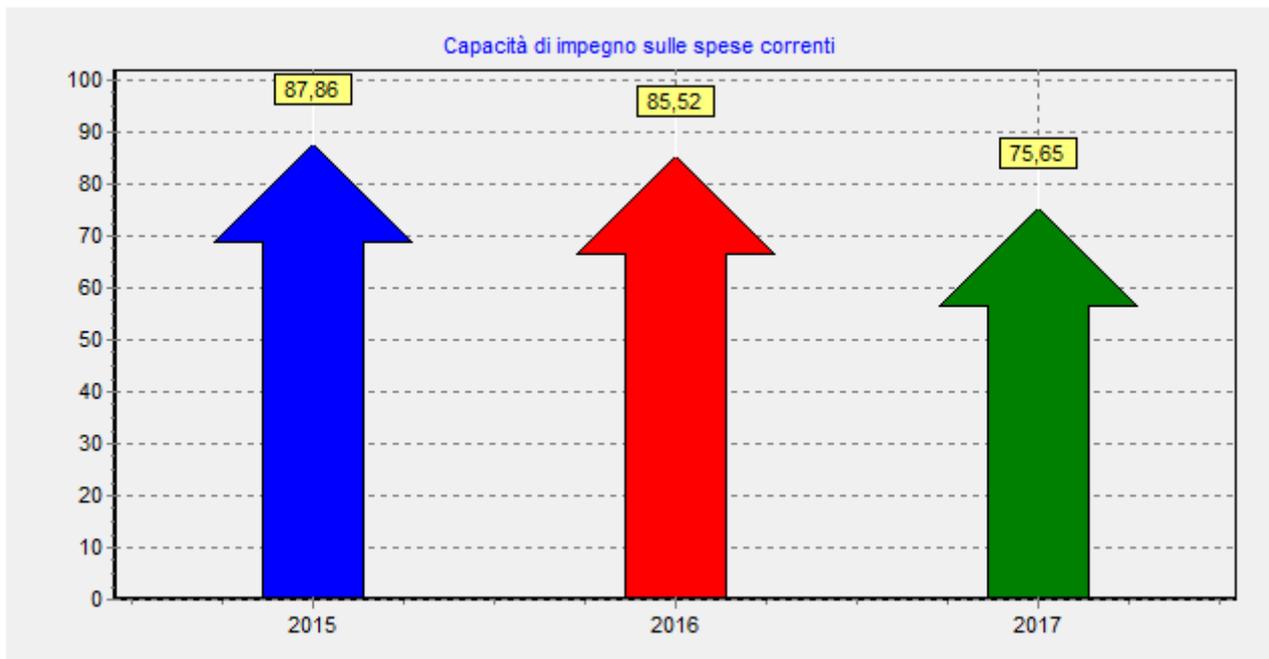
Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido 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.

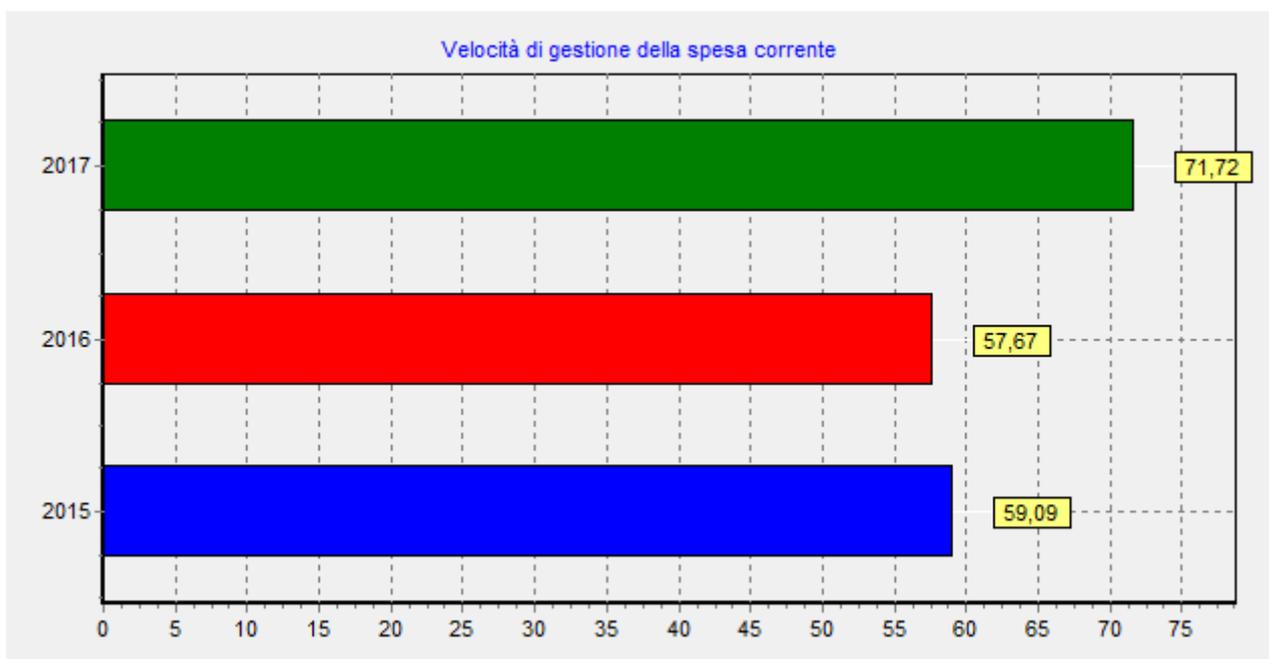
CAPACITA' DI IMPEGNO SULLE SPESE CORRENTI

	2015		2016		2017	
		%		%		%
IMPEGNI	4.568.259,31		4.254.313,38		3.831.227,65	
SPESE CORRENTI	5.199.229,23	87,86	4.974.787,97	85,52	5.064.511,07	75,65



VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

	2015		2016		2017	
		%		%		%
PAGAMENTI	2.699.450,60	59,09	2.453.452,38	57,67	2.747.610,23	71,72
IMPEGNI	4.568.259,31		4.254.313,38		3.831.227,65	

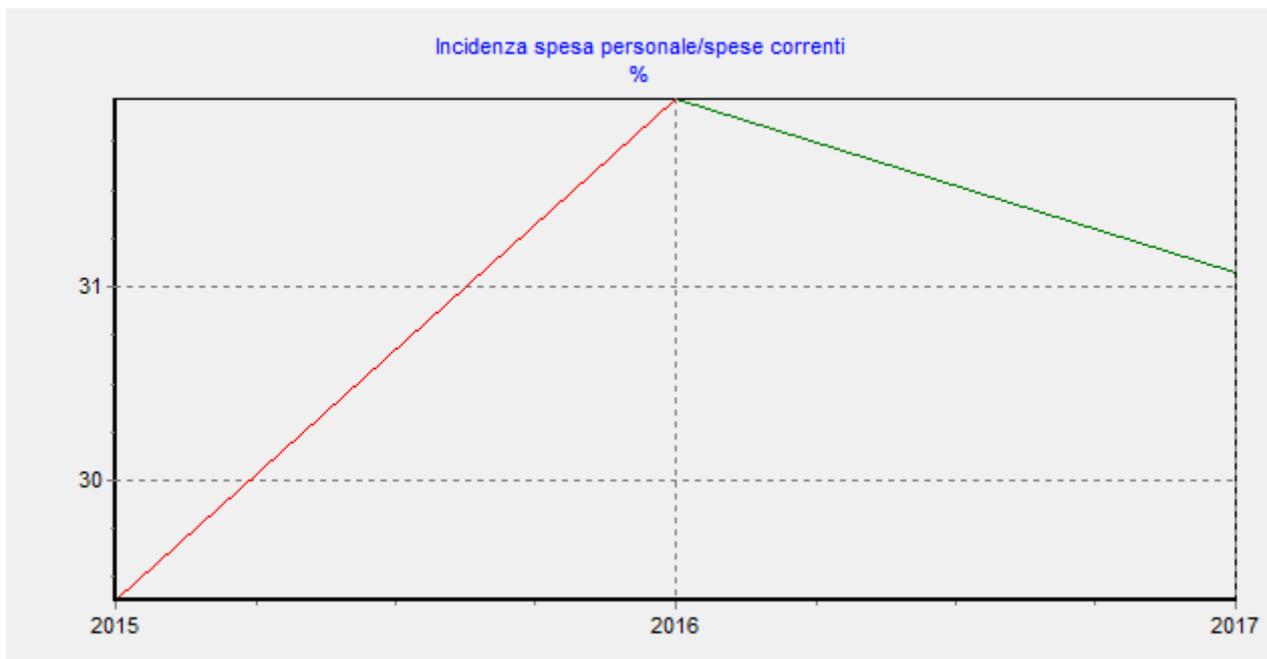


SPESA CORRENTE

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.

1. Il programma e missione "Personale" evidenzia le spese sostenute per il trattamento economico diretto ed indiretto e per la retribuzione accessoria al personale. Rientrano nell'intervento anche le spese relative all'indennità di missione ed agli oneri per il personale in quiescenza a carico dell'Ente. Nel grafico che segue evidenziamo l'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti nel triennio:

INCIDENZA SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
SPESA PER IL PERSONALE	1.342.703,65	29,39	1.359.660,67	31,96	1.190.350,44	31,07
Titolo I - SPESE CORRENTI	4.568.259,31		4.254.313,38		3.831.227,65	



2. Il programma e missione "Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime" riassume le spese sostenute per l'acquisto di beni utilizzati per l'ordinaria gestione dell'Ente: l'acquisto di cancelleria e stampati, le spese per il vestiario, l'acquisto di libri e pubblicazioni, l'approvvigionamento di carburante da riscaldamento ed autotrazione, e, comunque, l'acquisto di tutti quei beni che esauriscono la loro funzione nel corso dell'esercizio, cosiddetti "a fecondità semplice".

3. Nelle "Prestazioni di servizi" sono riepilogate le spese sostenute quale corrispettivo di un servizio acquisito per il diretto utilizzo da parte dell'Ente. Ad esempio, le spese telefoniche, quelle sostenute per il consumo dell'acqua e dell'energia elettrica, le manutenzioni ordinarie eseguite a cottimo fiduciario sui beni mobili ed immobili dell'Ente, le assicurazioni, l'assistenza e la consulenza tecnica, legale ed amministrativa, le indennità di carica e di presenza degli amministratori, ecc.
4. Il programma e missione "Utilizzo di beni di terzi" raggruppa le spese sostenute quale corrispettivo per l'utilizzo di beni la cui proprietà resta al concedente: canoni di locazione di beni immobili, canoni di leasing, noleggi di beni, canoni di licenza per l'utilizzo di software, ecc.
5. Il programma e missione "Trasferimenti" evidenzia i versamenti effettuati alle famiglie per finalità e funzioni assistenziali, quelle alle associazioni culturali e sportive per attività e manifestazioni, ecc.
6. Il programma e missione "Interessi passivi e oneri finanziari diversi" raggruppa la spesa relativa agli interessi passivi derivanti dai finanziamenti a breve e lungo termine concessi all'Ente quali, ad esempio, mutui passivi. L'incidenza di questa voce sul totale delle spese correnti è la seguente:

INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
INTERESSI PASSIVI	305.208,90		301.337,99		287.582,16	
Titolo I - SPESE CORRENTI	4.568.259,31	6,68	4.254.313,38	7,08	3.831.227,65	7,51

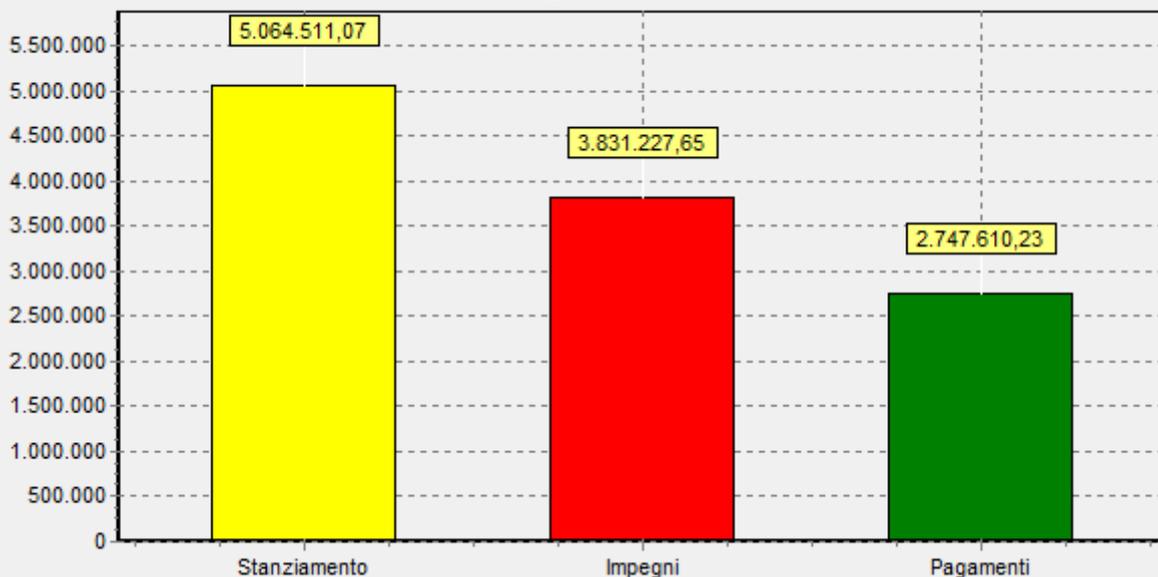
INCIDENZA DELLE SPESE FISSE SULLA SPESA CORRENTE						
	2015		2016		2017	
		%		%		%
Spesa Personale+Interessi	1.647.912,55		1.660.998,66		1.477.932,60	
Totale spese correnti	4.568.259,31	36,07	4.254.313,38	39,04	3.831.227,65	38,58

7. Nel programma e missione "Imposte e tasse" sono evidenziati i pagamenti di

- imposte e tasse quali, ad esempio, le tasse di possesso dei veicoli, l'IRAP.
8. Il programma e missione "Oneri straordinari della gestione corrente" raggruppa quelle spese sostenute per il pagamento di oneri straordinari e che non presentano carattere di ripetitività negli anni: debiti fuori bilancio, spese per soccombenza in liti, rimborsi di tributi, ecc.
 9. Il "Fondo crediti dubbia esigibilità", previsto per fronteggiare l'attendibilità dei residui attivi che risultano dal bilancio, analogamente all'intervento precedente non può essere impegnato e costituisce economia della previsione di bilancio concorrendo alla determinazione del risultato contabile di amministrazione.
 10. Infine il "Fondo di riserva", costituisce una riserva per far fronte ad eventi straordinari. Può essere utilizzato, attraverso lo storno di fondi, per reintegrare le dotazioni di altre unità elementari di bilancio che dovessero dimostrarsi insufficienti.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI						
IMPEGNI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Redditi da lavoro dipendente	1.342.703,65	29,39	1.359.660,67	31,96	1.190.350,44	31,07
Imposte e tasse a carico dell'ente	82.189,42	1,80	84.503,65	1,99	79.392,91	2,07
Acquisto di beni e servizi	2.267.139,15	49,63	2.210.530,35	51,96	2.119.036,52	55,31
Trasferimenti correnti	277.707,60	6,08	103.675,77	2,44	93.894,87	2,45
Trasferimenti di tributi	0	0	52.666,97	1,24	0	0
Fondi perequativi	0	0	0	0	0	0
Interessi passivi	305.208,90	6,68	301.337,99	7,08	287.582,16	7,51
Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0	0	0
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.974,98	0,07	2.763,83	0,06	4.739,50	0,12
Altre spese correnti	290.335,61	6,35	139.174,15	3,27	56.231,25	1,47
TOTALE SPESE TITOLO I	4.568.259,31	100	4.254.313,38	100	3.831.227,65	100

Riepilogo del titolo



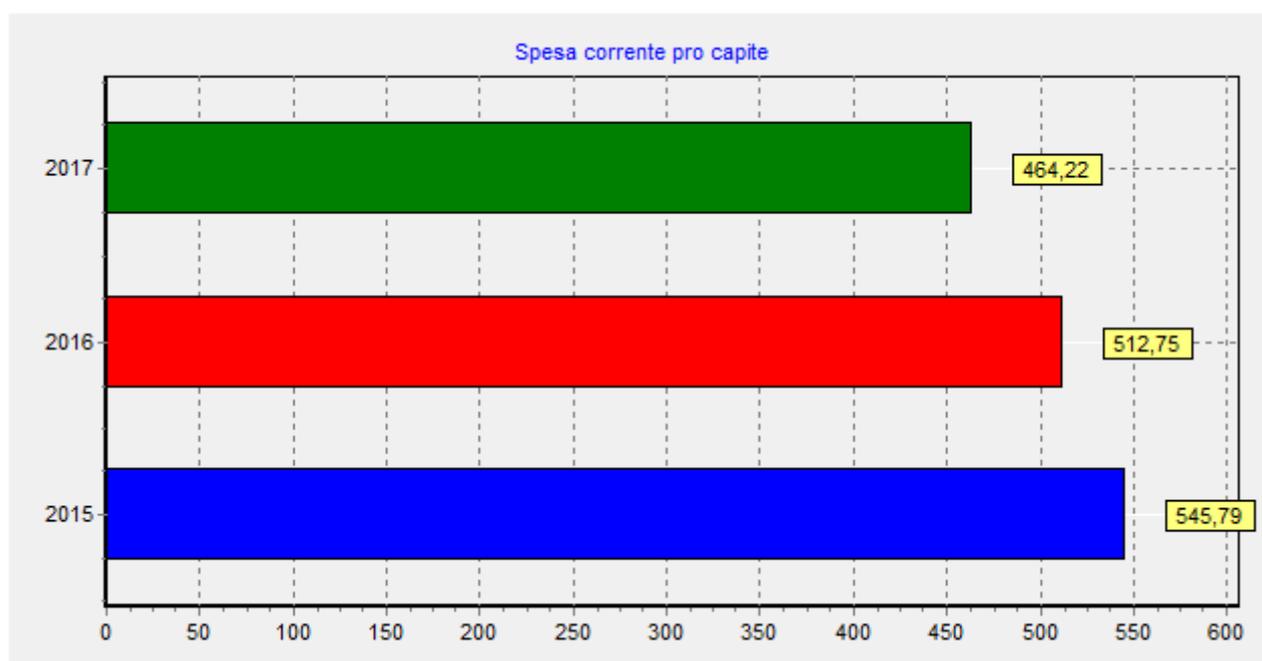
La spesa corrente di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI			
Impegni	2015	2016	2017
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.577.768,43	1.412.158,65	1.143.361,27
Ordine pubblico e sicurezza	330.956,41	332.891,02	319.646,13
Istruzione e diritto allo studio	130.120,09	105.311,85	130.873,26
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	56.716,66	60.947,93	56.680,74
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.997,60	8.143,86	2.123,32
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.173.137,77	1.257.207,27	1.209.645,19
Trasporti e diritto alla mobilità	309.856,00	280.013,17	207.838,24
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	503.572,37	483.740,52	456.561,93
Sviluppo economico e competitività	18.087,00	12.561,12	16.915,41
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	150.838,08	0	0
TOTALE	4.263.050,41	3.952.975,39	3.543.645,49

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

INCIDENZA DELLA SPESA CORRENTE PRO CAPITE						
	2015		2016		2017	
Titolo I - SPESA CORRENTE	4.568.259,31		4.254.313,38		3.831.227,65	
POPOLAZIONE	8.370	545,79	8.297	512,75	8.253	464,22

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.



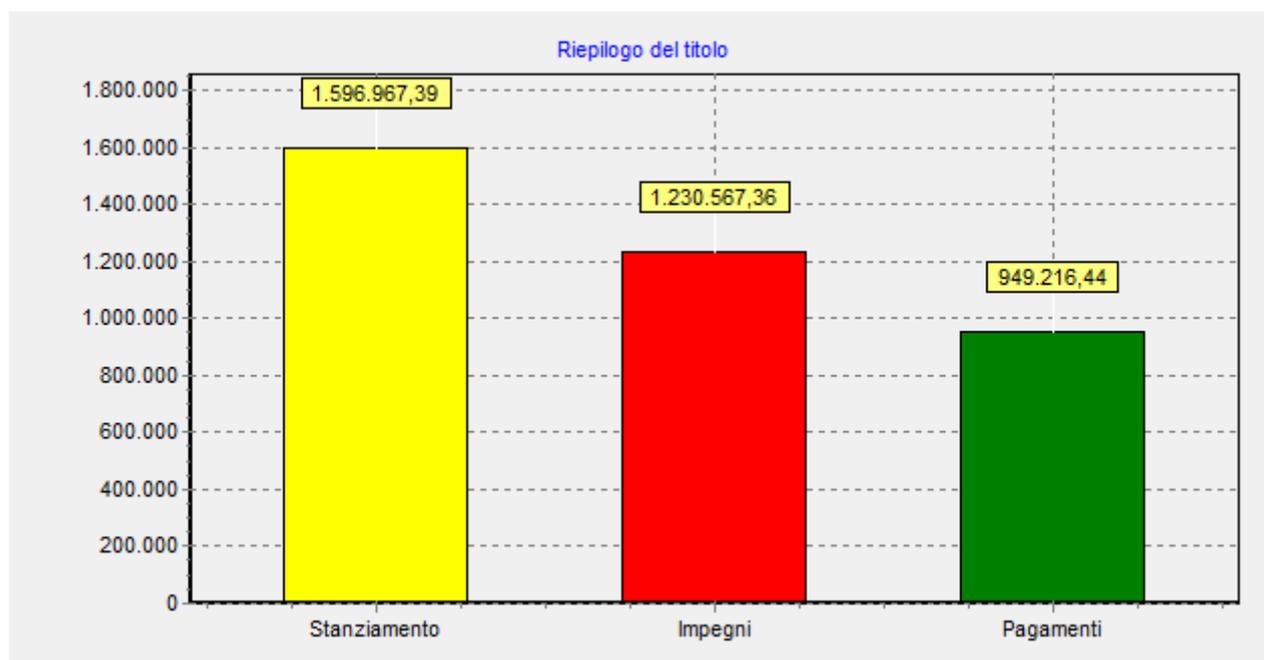
SPESA IN CONTO CAPITALE

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

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

ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

IMPEGNI	2015		2016		2017	
		%		%		%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0	0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	463.738,92	100,00	873.731,83	100,00	1.230.567,36	100,00
Contributi agli investimenti	0	0	0	0	0	0
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO II	463.738,92	100	873.731,83	100	1.230.567,36	100



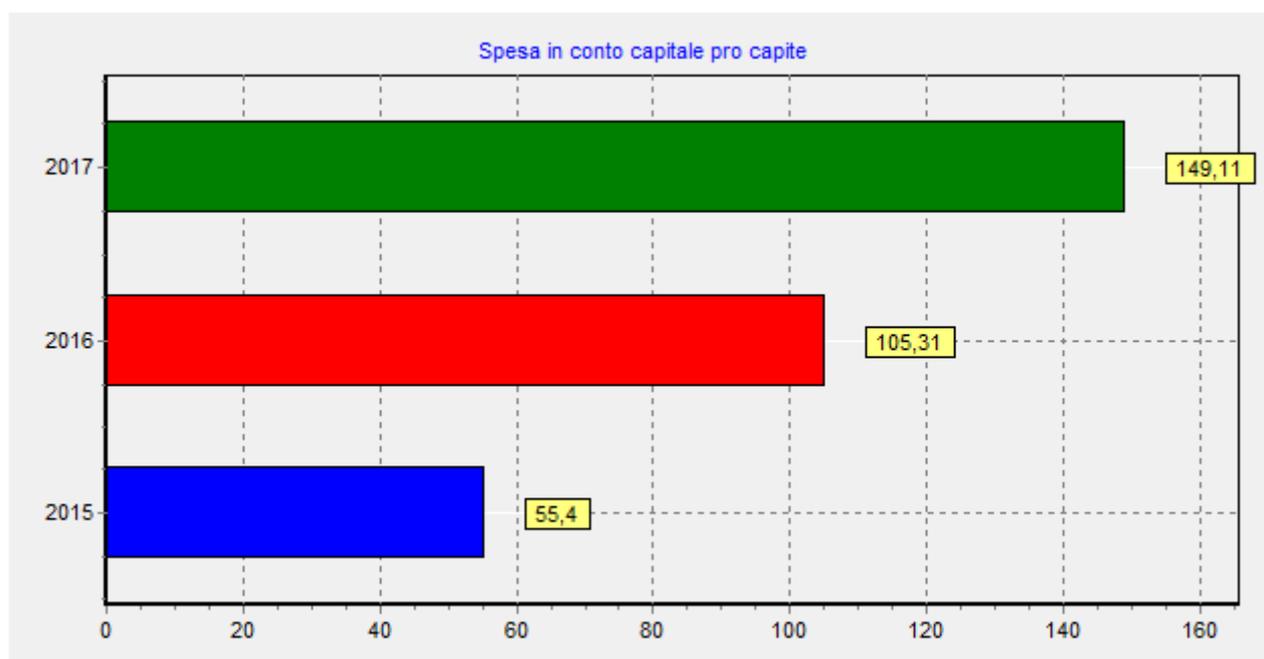
La spesa in conto capitale di ciascuna funzione è stata la seguente:

ANALISI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE PER MISSIONI			
Impegni	2015	2016	2017
Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.826,87	157.355,93	52.688,31
Istruzione e diritto allo studio	4.060,00	263.865,41	783.279,59
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	15.810,25	23.342,62	0
Politiche giovanili, sport e tempo libero	0	10.000,00	0
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	80.889,57	128.095,32	0
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	235.850,16	100.876,69	0
Trasporti e diritto alla mobilità	30.220,76	112.312,20	394.599,46
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.460,97	74.515,40	0
Sviluppo economico e competitività	68.620,34	3.368,26	0
TOTALE	463.738,92	873.731,83	1.230.567,36

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	463.738,92	55,40	873.731,83	105,31	1.230.567,36	149,11
Popolazione	8.370		8.297		8.253	
PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO						
		%		%		%
Spesa in c/capitale	463.738,92	9,22	873.731,83	17,04	1.230.567,36	24,31
Correnti+c/capitale+ Rimb. Prestiti	5.031.998,23		5.128.045,21		5.061.795,01	

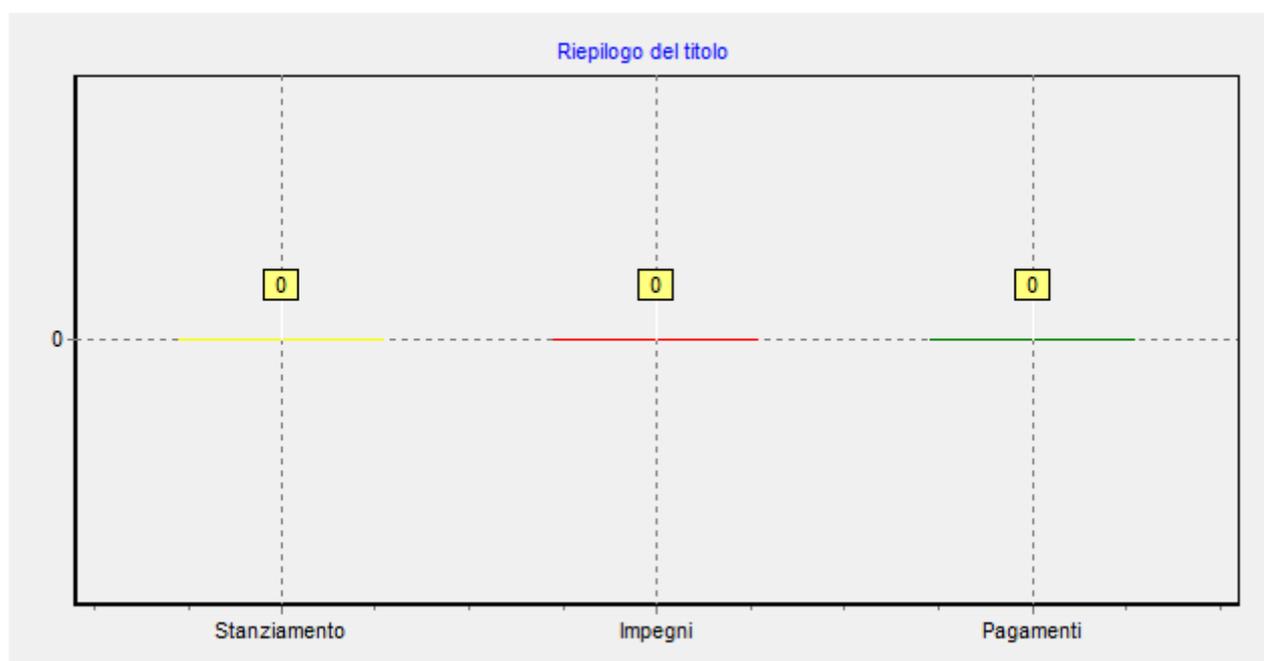
Questo indice misura l'entità della spesa per investimenti sostenuta dall'ente per ciascun abitante, evidenziando l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento adottata dall'amministrazione.



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
TOTALE SPESE TITOLO III	0	100	0	100	0	100



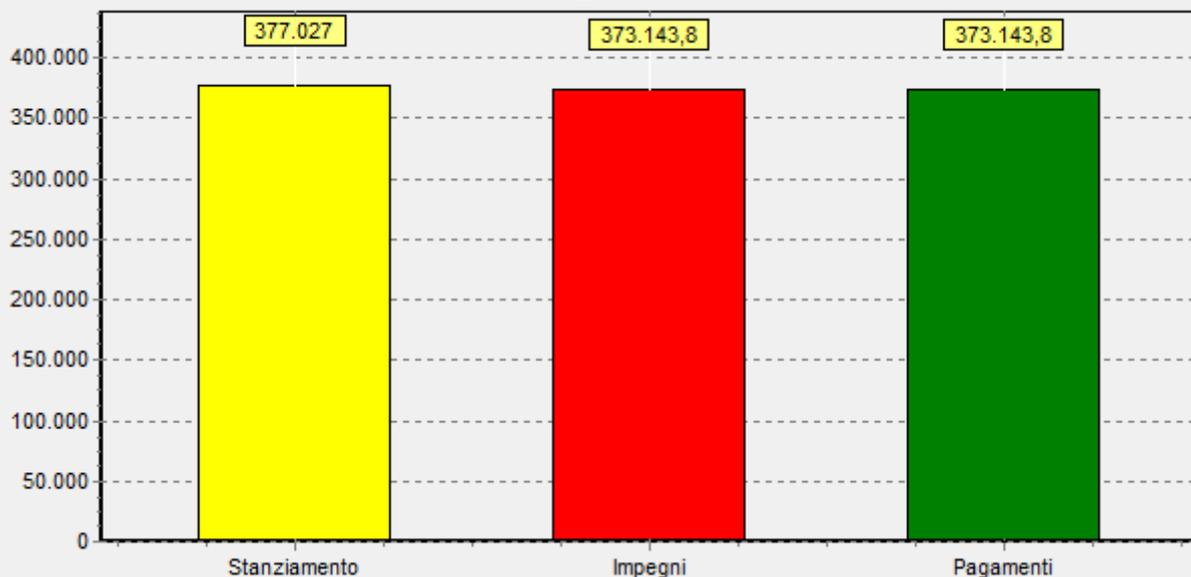
SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Il titolo III della spesa rileva, ripartite in cinque interventi, le quote capitali rimborsate annualmente agli enti finanziatori riferiti a prestiti a breve e a lungo termine.

1. Rimborso di anticipazioni di cassa: si tratta dei rimborsi per anticipazioni di cassa richiesti al tesoriere per fronteggiare eventuali squilibri di cassa manifestatisi nel corso dell'anno.
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine: questo intervento evidenzia le somme rimborsate per prestiti a breve termine concessi all'Ente.
3. Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti: si tratta delle somme pagate a titolo di rimborso delle quote di capitale relative ai mutui contratti in ammortamento.

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	325.507,92	100,00	355.051,71	100,00	373.143,80	100,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
Fondi per rimborso prestiti	0	0	0	0	0	0
TOTALE SPESE TITOLO IV	325.507,92	100	355.051,71	100	373.143,80	100

Riepilogo del titolo



ANALISI DEI PROGRAMMI

Il bilancio dell'Ente, come prevede il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., è redatto anche per programmi e missioni. Ciascun programma espone le spese di funzionamento (spese correnti), le spese di investimento (spese in conto capitale) e le spese per la restituzione del capitale mutuato (spese per rimborso di prestiti). La tabella che segue riporta l'elenco sintetico dei programmi di spesa previsti:

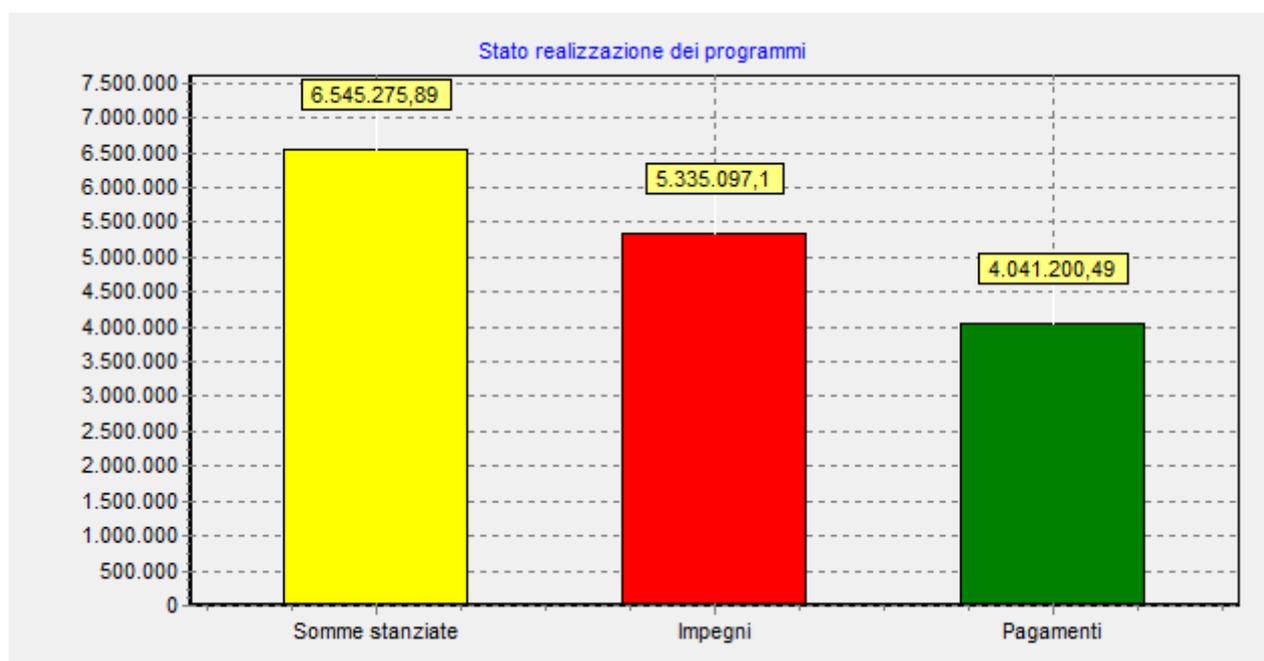
ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE					
Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Organi istituzionali	143.626,00	137.428,93	95,69	109.539,48	79,71
Segreteria generale	578.541,99	452.760,13	78,26	380.941,88	84,14
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	227.199,01	172.059,36	75,73	167.716,45	97,48
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	0	0	0	0
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	112.736,57	89.268,60	79,18	64.666,39	72,44
Ufficio tecnico	233.419,54	207.556,73	88,92	197.425,22	95,12
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.700,00	4.367,19	65,18	2.833,94	64,89
Altri servizi generali	89.675,60	59.592,11	66,45	51.346,80	86,16
Polizia locale e amministrativa	329.265,96	319.646,13	97,08	308.071,43	96,38
Istruzione prescolastica	2.982,00	2.982,00	100,00	0	0
Altri ordini di istruzione non universitaria	23.864,00	19.632,60	82,27	1.453,52	7,40
Servizi ausiliari all'istruzione	894.381,09	891.538,25	99,68	632.652,15	70,96
Attività culturali e interventi diversi nel settore	62.278,00	56.680,74	91,01	23.019,00	40,61
Urbanistica e assetto del territorio	100,00	0	0	0	0
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	20.000,00	2.123,32	10,62	0	0

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziate	Impegni		Pagamenti	
			%		%
Rifiuti	5.200,00	1.687,38	32,45	1.687,38	100,00
Servizio idrico integrato	35.000,00	35.000,00	100,00	30.759,35	87,88
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	1.479.238,00	1.172.957,81	79,29	591.188,55	50,40
Trasporto pubblico locale	100,00	4,56	4,56	4,56	100,00
Viabilità e infrastrutture stradali	598.387,80	595.448,14	99,51	573.636,36	96,34
Interventi per la disabilità	85.000,00	85.000,00	100,00	46.154,67	54,30
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	293.784,02	277.280,19	94,38	188.584,95	68,01
Servizio necroscopico e cimiteriale	188.952,15	74.441,56	39,40	6.786,16	9,12
Industria PMI e Artigianato	100.000,00	0	0	0	0
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	12.700,00	12.561,12	98,91	0	0
Reti e altri servizi di pubblica utilità	5.387,00	4.354,29	80,83	2.006,29	46,08
Fondo di riserva	15.000,00	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità	333.489,16	0	0	0	0
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	291.141,00	287.582,16	98,78	287.582,16	100,00
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	377.027,00	373.143,80	98,97	373.143,80	100,00

ANALISI DEI PROGRAMMI: STATO DI REALIZZAZIONE

Descrizione programma	Somme Stanziare	Impegni		Pagamenti	
			%		%
TOTALE	6.545.275,89	5.335.097,10	81,51	4.041.200,49	75,75

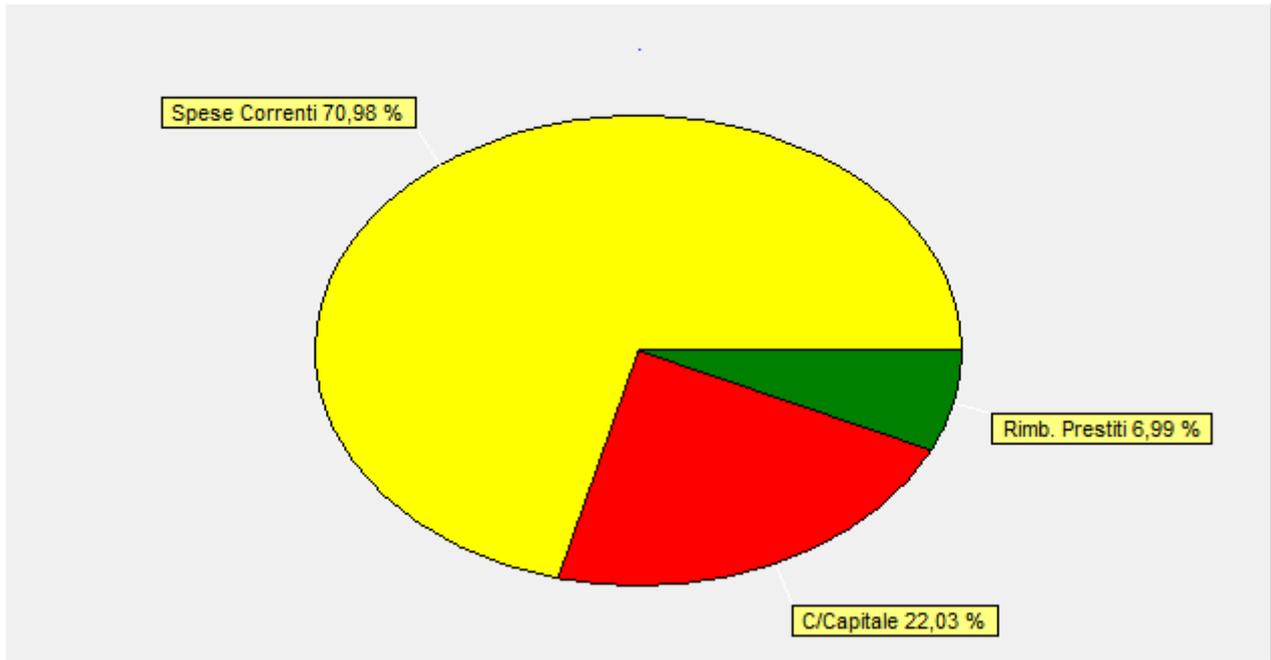


ANALISI DELLA SPESA DEI PROGRAMMI:

ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI				
Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	137.428,93	0	0	137.428,93
Segreteria generale	452.760,13	0	0	452.760,13
Gestione economica, finanziaria, programmazione,	172.059,36	0	0	172.059,36
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	84.992,69	4.275,91	0	89.268,60
Ufficio tecnico	207.556,73	0	0	207.556,73
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4.367,19	0	0	4.367,19
Altri servizi generali	59.592,11	0	0	59.592,11
Polizia locale e amministrativa	319.646,13	0	0	319.646,13
Istruzione prescolastica	2.982,00	0	0	2.982,00
Altri ordini di istruzione non universitaria	19.632,60	0	0	19.632,60
Servizi ausiliari all'istruzione	108.258,66	783.279,59	0	891.538,25
Attività culturali e interventi diversi nel settore	56.680,74	0	0	56.680,74
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia	2.123,32	0	0	2.123,32
Rifiuti	1.687,38	0	0	1.687,38
Servizio idrico integrato	35.000,00	0	0	35.000,00

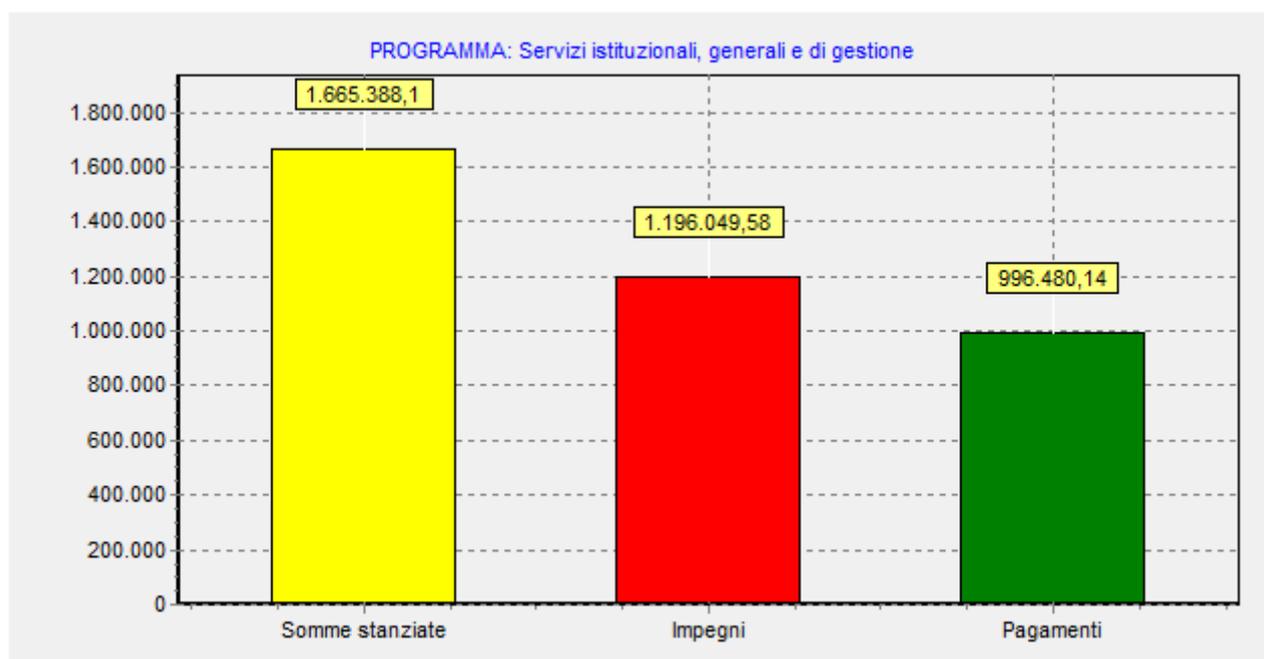
ANALISI DELLE SPESE DEI PROGRAMMI

Descrizione programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e	1.172.957,81	0	0	1.172.957,81
Trasporto pubblico locale	4,56	0	0	4,56
Viabilità e infrastrutture stradali	207.833,68	387.614,46	0	595.448,14
Interventi per la disabilità	85.000,00	0	0	85.000,00
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	277.280,19	0	0	277.280,19
Servizio necroscopico e cimiteriale	74.441,56	0	0	74.441,56
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	12.561,12	0	0	12.561,12
Reti e altri servizi di pubblica utilità	4.354,29	0	0	4.354,29
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	287.582,16	0	0	287.582,16
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	373.143,80	373.143,80
TOTALE	3.786.783,34	1.175.169,96	373.143,80	5.335.097,10



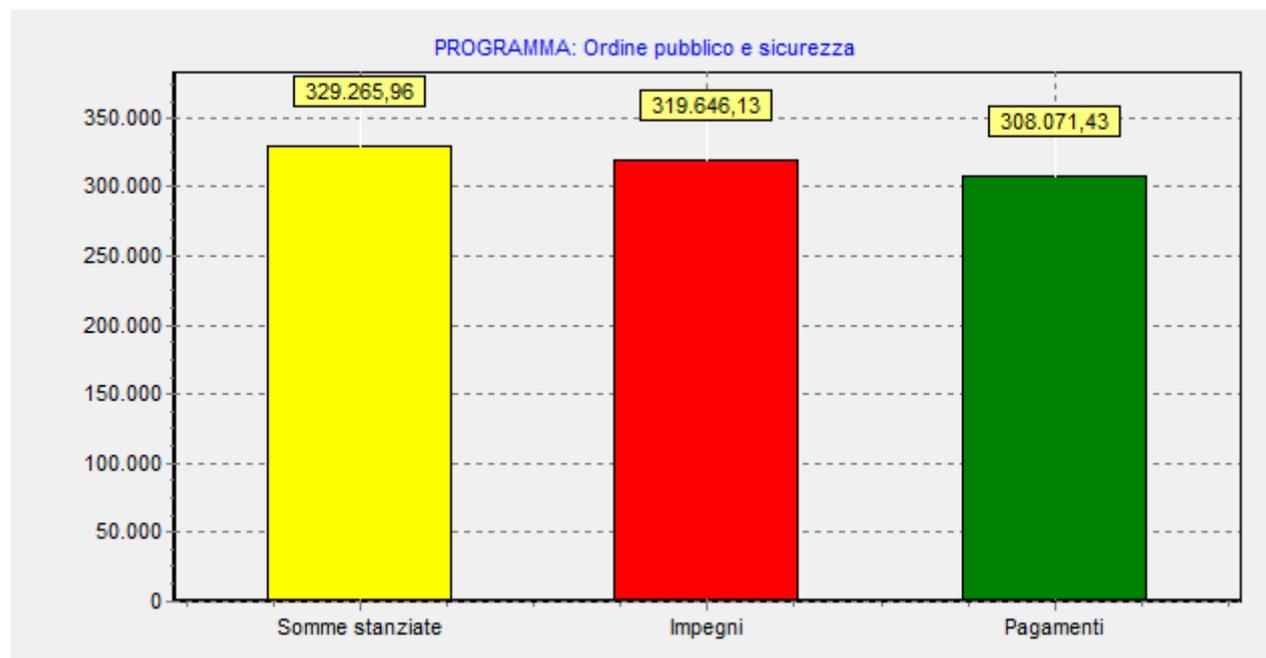
COMPOSIZIONE DEL SINGOLO PROGRAMMA:

SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE: Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Organi istituzionali	143.268,54	0	0	143.268,54
Segreteria generale	452.760,13	0	0	452.760,13
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	172.059,36	0	0	172.059,36
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0	0	0	0
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	84.992,69	4.275,91	0	89.268,60
Ufficio tecnico	207.556,73	48.412,40	0	255.969,13
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	23.131,71	0	0	23.131,71
Altri servizi generali	59.592,11	0	0	59.592,11
TOTALE	1.143.361,27	52.688,31	0	1.196.049,58



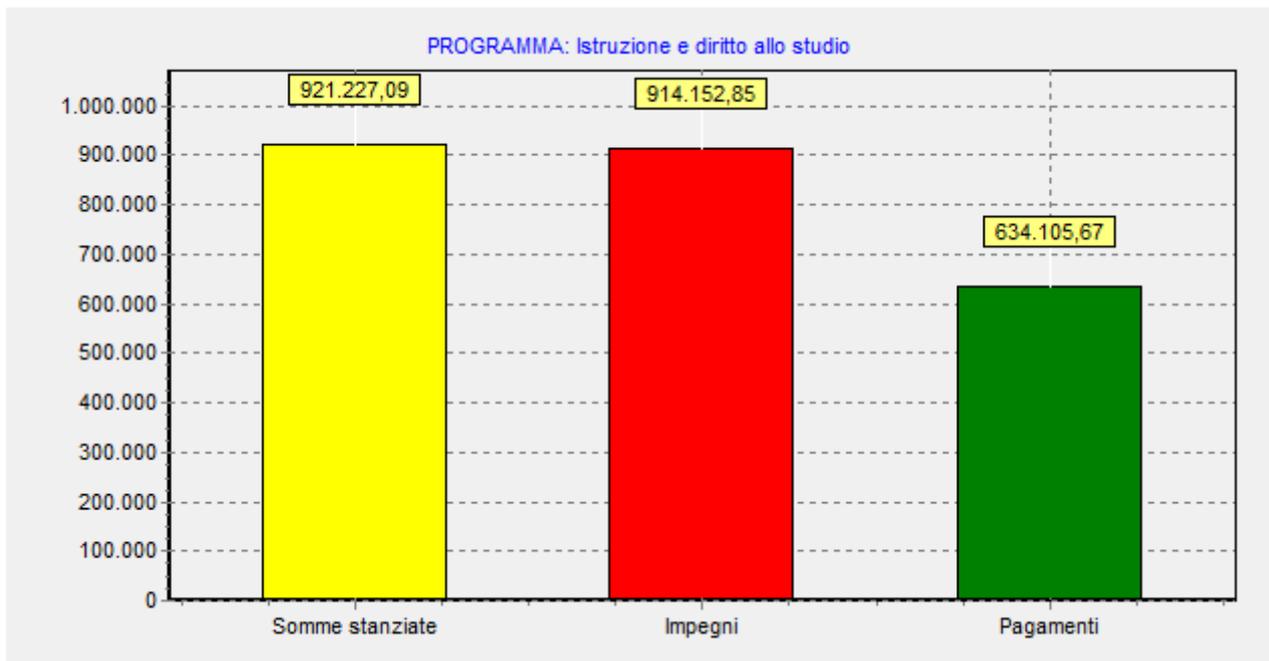
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Ordine pubblico e sicurezza

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Polizia locale e amministrativa	319.646,13	0	0	319.646,13
TOTALE	319.646,13	0	0	319.646,13



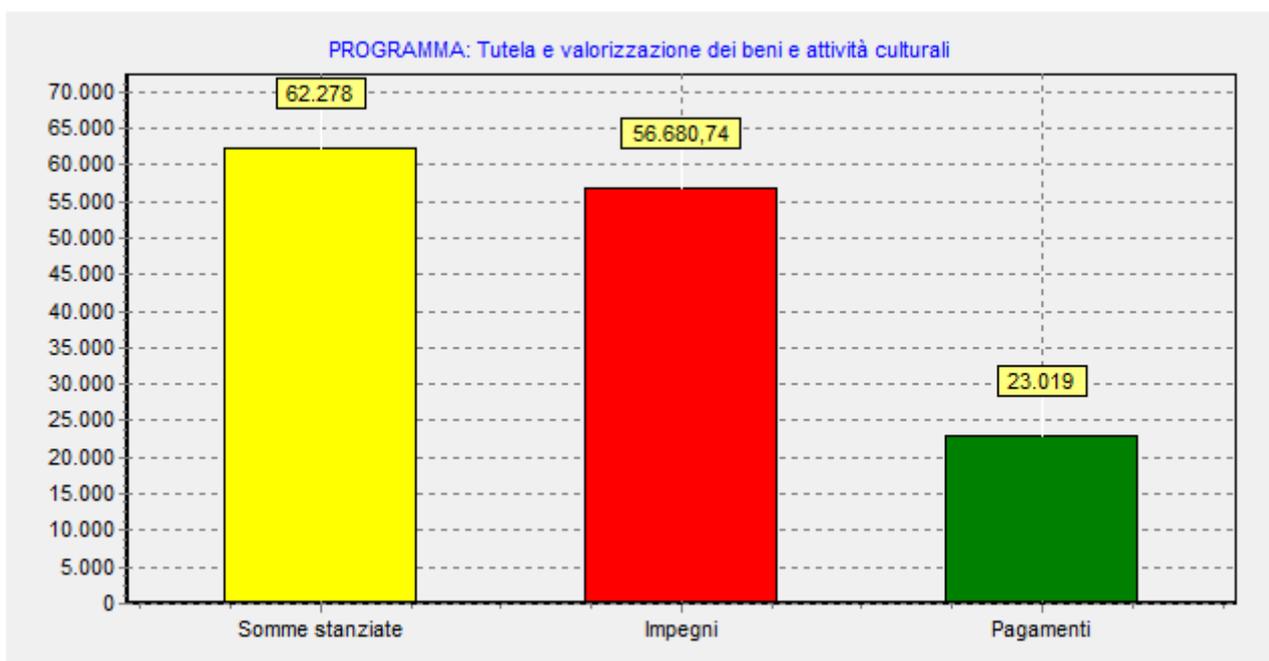
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Istruzione e diritto allo studio

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Istruzione prescolastica	2.982,00	0	0	2.982,00
Altri ordini di istruzione non universitaria	19.632,60	0	0	19.632,60
Servizi ausiliari all'istruzione	108.258,66	783.279,59	0	891.538,25
TOTALE	130.873,26	783.279,59	0	914.152,85



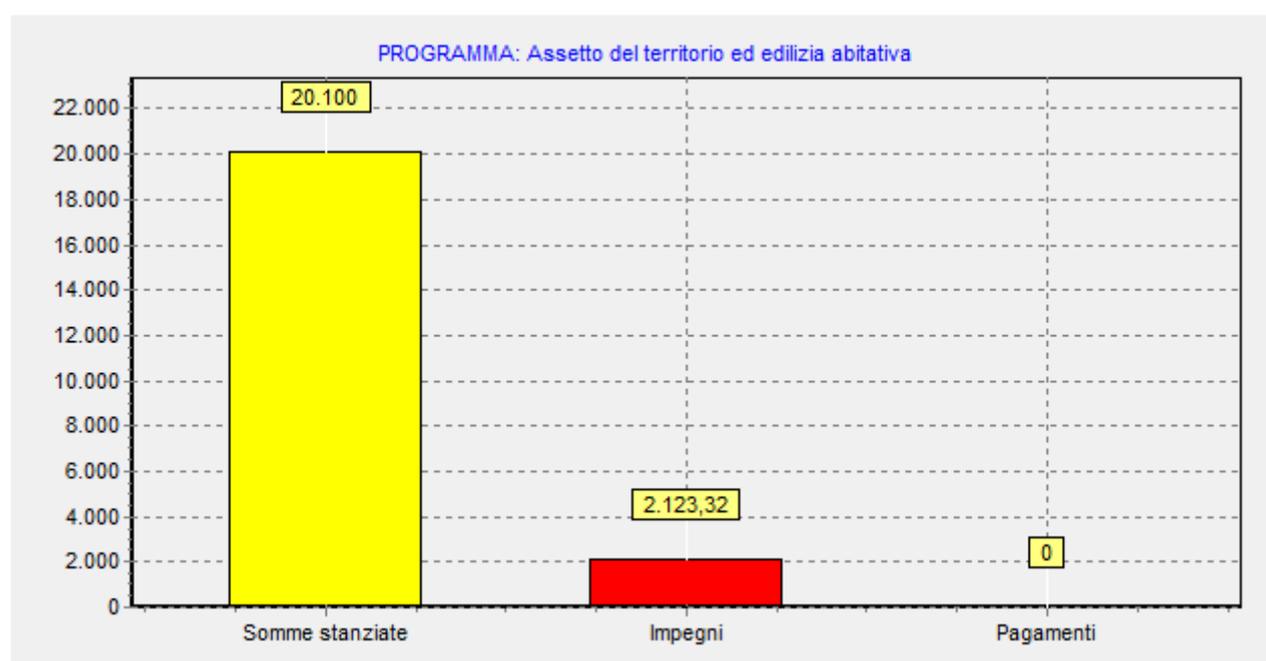
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	56.680,74	0	0	56.680,74
TOTALE	56.680,74	0	0	56.680,74



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Aspetto del territorio ed edilizia abitativa

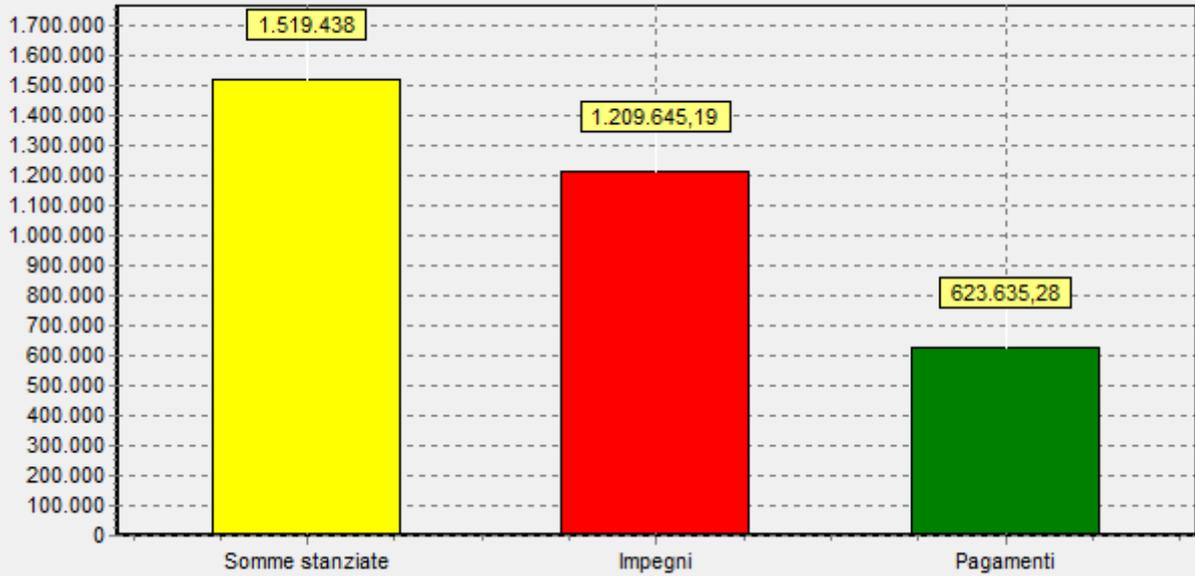
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Urbanistica e assetto del territorio	0	0	0	0
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2.123,32	0	0	2.123,32
TOTALE	2.123,32	0	0	2.123,32



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	1.687,38	0	0	1.687,38
Servizio idrico integrato	35.000,00	0	0	35.000,00
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.172.957,81	0	0	1.172.957,81
TOTALE	1.209.645,19	0	0	1.209.645,19

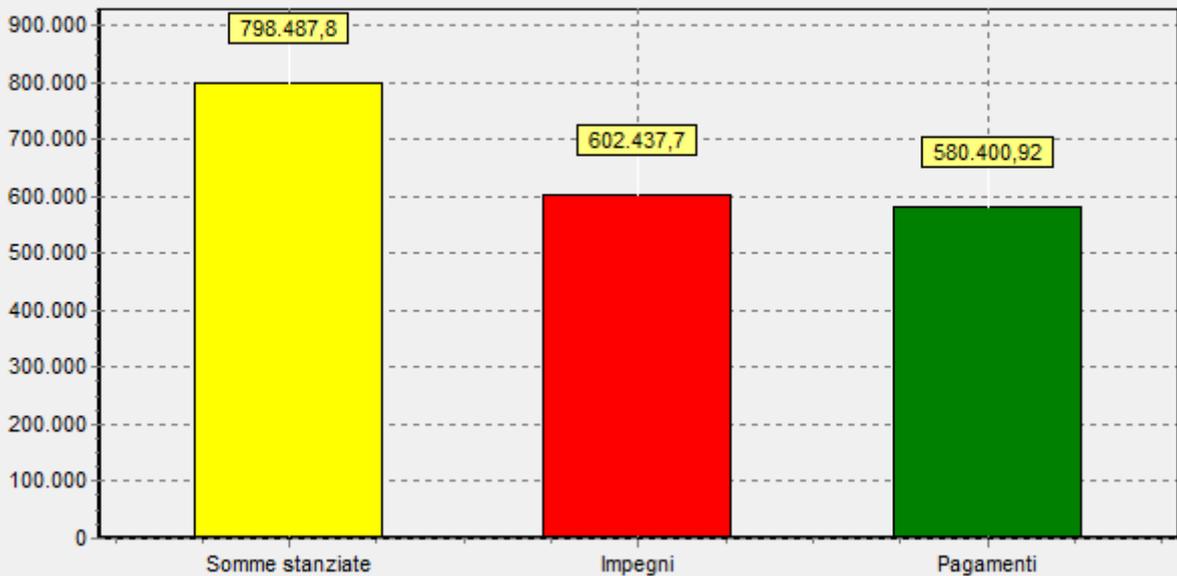
PROGRAMMA: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente



SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Trasporti e diritto alla mobilità

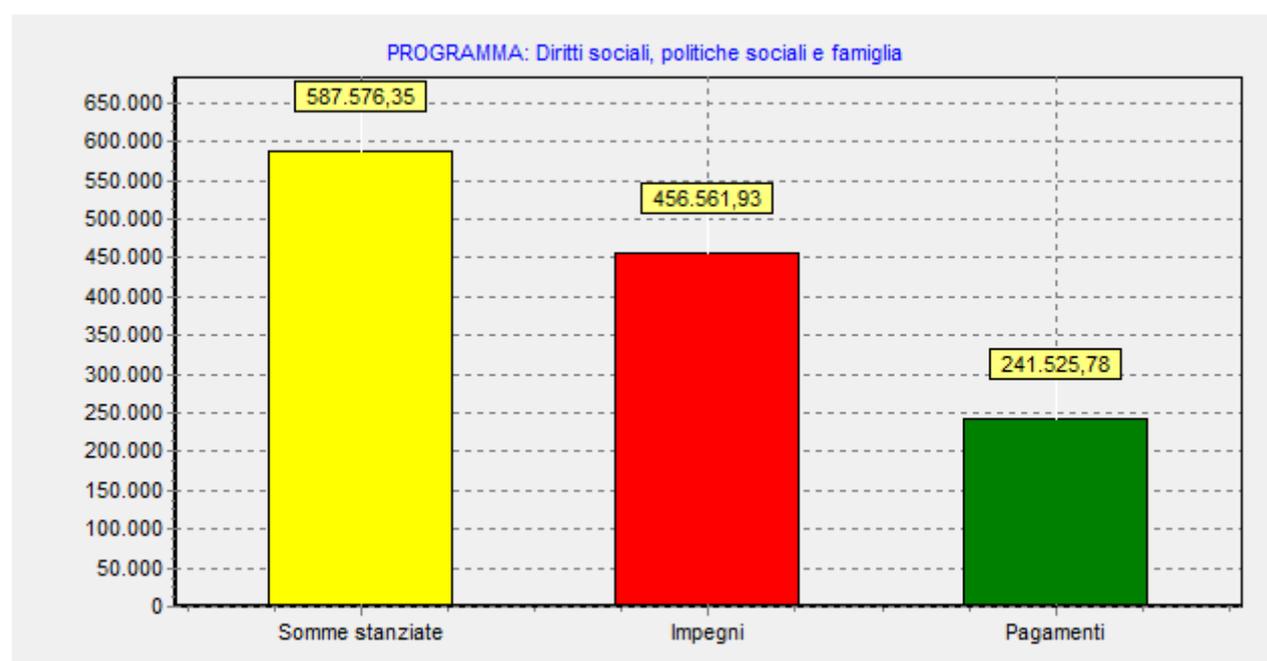
Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Trasporto pubblico locale	4,56	0	0	4,56
Viabilità e infrastrutture stradali	207.833,68	394.599,46	0	602.433,14
TOTALE	207.838,24	394.599,46	0	602.437,70

PROGRAMMA: Trasporti e diritto alla mobilità



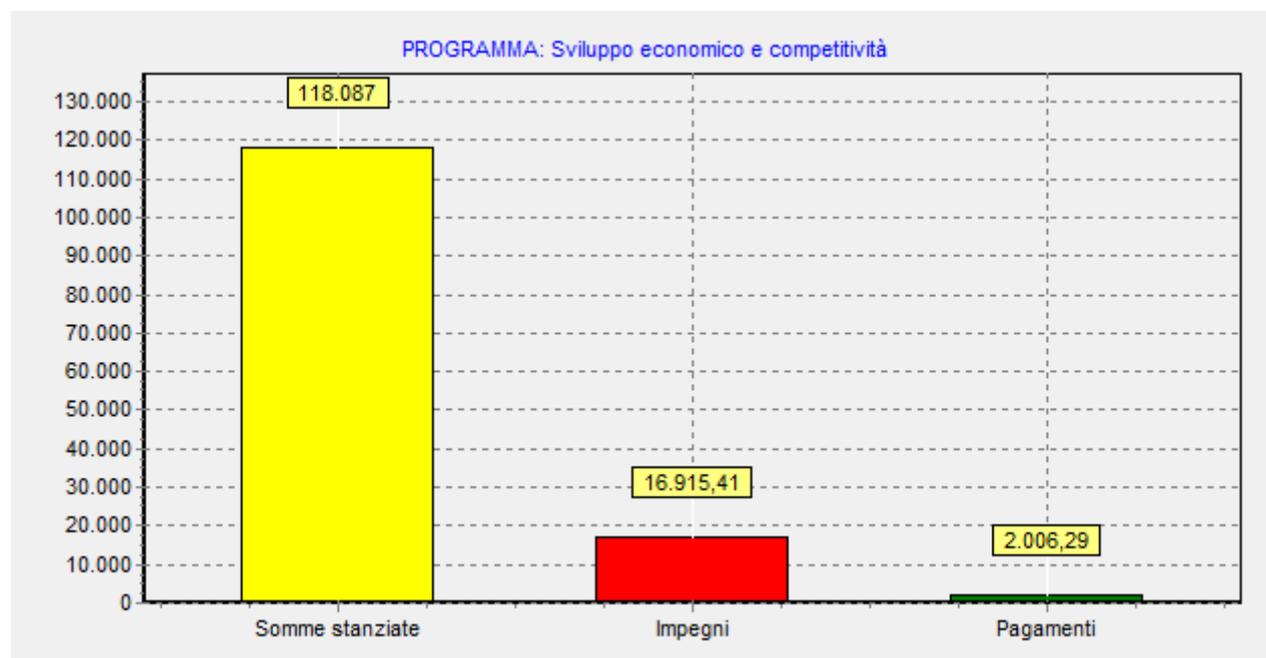
**SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

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	19.840,18	0	0	19.840,18
Interventi per la disabilità	85.000,00	0	0	85.000,00
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	277.280,19	0	0	277.280,19
Servizio necroscopico e cimiteriale	74.441,56	0	0	74.441,56
TOTALE	456.561,93	0	0	456.561,93



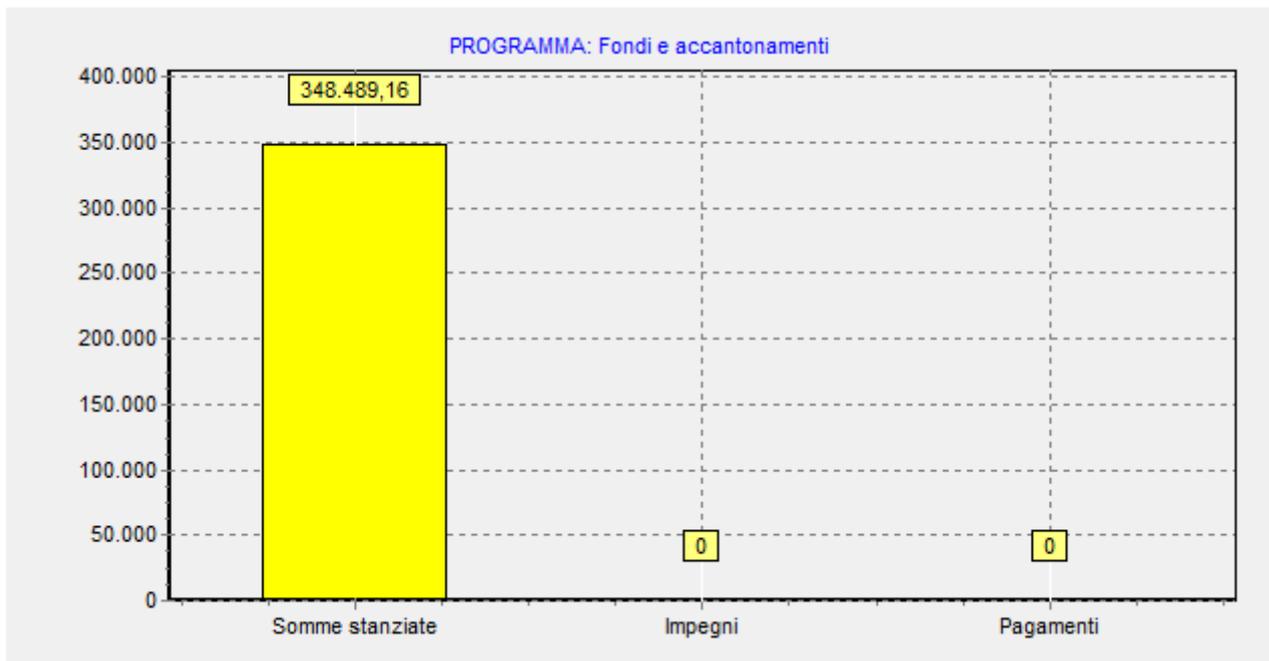
SOMME IMPEGNATE PER LA MISSIONE:
Sviluppo economico e competitività

Programma	Titolo I Spese Correnti	Titolo II Spese c/capitale	Titolo IV Rimborso prestiti	Totale
Industria PMI e Artigianato	0	0	0	0
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	12.561,12	0	0	12.561,12
Reti e altri servizi di pubblica utilità	4.354,29	0	0	4.354,29
TOTALE	16.915,41	0	0	16.915,41



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
TOTALE	0	0	0	0



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	287.582,16	0	0	287.582,16
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0	0	373.143,80	373.143,80
TOTALE	287.582,16	0	373.143,80	660.725,96

