



Comune di
Lograto

**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza
17/04/2018**



ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

IL PROSPETTO TIENE CONTO Degli stanziamenti esercizio 2017
LO STANZIAMENTO 2018 RIGUARDA BOZZA DI PREVISIONE DI PROSSIMA CONSEGNA PER EMENDAMENTI ED APPROVAZIONE
ENTRATE

Titolo 1	Entrate tributarie	previsioni definitive anno precedente 2017		variazione	Stanziamiento assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		differenza	Stanziamiento previsione 2018
		1.493.090,00		0,00	1.493.090,00		27.109,00	1.520.199,00
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni,								
	Residui	311.860,14		0,00	311.860,14			562.295,47
		0,00		0,00	0,00			
		0,00		0,00	0,00			
		0,00		0,00	0,00			
		0,00		0,00	0,00			
		0,00		0,00	0,00			
	Residui	311.860,14		0,00	311.860,14			562.295,47
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa		1.804.950,14		0,00	1.804.950,14			2.082.494,47

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	previsioni definitive anno precedente 2017		variazione	Stanziamiento assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		differenza	Stanziamiento previsione 2018
		0	180.163,00	0,00	180.163,00		-29.585,00	150.578,00
Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.								
	Residui	25.260,25		0,00	25.260,25			80.925,64
		0,00		0,00	0,00			
	Residui	25.260,25		0,00	25.260,25			80.925,64
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa		205.423,25		0,00	205.423,25			231.503,64

ENTRATE 2017 alla data del 31/12/2017

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.487.279,34	5.810,66	1.235.419,24	251.860,10
311.860,14	0,00	131.126,99	180.733,15
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
311.860,14	0,00	131.126,99	180.733,15
1.799.139,48	5.810,66	1.366.546,23	432.593,25

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
157.134,91	23.028,09	94.789,67	62.345,24
24.281,97	978,28	22.779,25	1.502,72
0,00	0,00	0,00	0,00
24.281,97	978,28	22.779,25	1.502,72
181.416,88	24.006,37	117.568,92	63.847,96

	previsioni		stanziamento		Stanziamen- to previsione 2018	
	definitive anno precedente 2017	variazione	assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
Titolo 3 Entrate extratributarie	0	504.424,00	0,00	504.424,00	64.441,00	568.865,00
Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale (mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni),						
Residui	100.453,06	0,00	100.453,06			170.708,51
	0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00	0,00			
	0,00	0,00	0,00			
Residui	100.453,06	0,00	100.453,06			170.708,51
Totale Titolo 3 + residui = previsioni di cassa	604.877,06	0,00	604.877,06			739.573,51

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
472.751,51	31.672,49	364.415,85	108.335,66
95.838,83	4.614,23	95.508,83	330,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
95.838,83	4.614,23	95.508,83	330,00
568.590,34	36.286,72	459.924,68	108.665,66

	previsioni		stanziamento		Stanziamen- to previsione 2018
	definitive anno precedente 2017	variazione	assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.016.300,00	0,00	1.016.300,00	-229.600,00	786.700,00
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale . Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....					
Residui	0,00	0,00	0,00		8.525,39
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
Residui	0,00	0,00	0,00		8.525,39
Totale Titolo 4 + residui = previsioni di cassa	1.016.300,00	0,00	1.016.300,00		795.225,39

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
913.842,84	102.457,16	913.842,84	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
913.842,84	102.457,16	913.842,84	0,00

	previsioni		assestato 2017		Stanziamiento previsione 2018
	definitive anno precedente 2017	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	
Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni					
Titolo 5 + 6 - di tesoreria	228.823,00	0,00	228.823,00	-121.700,00	107.123,00
Titolo 5: Entrate derivanti da accensioni di prestiti. Comprende tutte le fonti di finanziamento, a breve, o a lungo termine, cui un ente locale può ricorrere per integrare le entrate proprie e quelle derivanti da trasferimenti. Comprendono sia le anticipazioni del tesoriere accese per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.					
Residui	0,00	0,00	0,00		0,01
Residui	0,00	0,00	0,00		0,01
Totale Titolo 5/6 + residui = previsioni di cassa	228.823,00	0,00	228.823,00		107.123,01

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
85.000,00	143.823,00	0,00	85.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
85.000,00	143.823,00	0,00	85.000,00

	previsioni		stanziamiento assestato 2017		Stanziamiento previsione 2018
	definitive anno precedente 2017	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	
Titolo 9 Entrate da servizi per	654.000,00	0,00	654.000,00	10.000,00	664.000,00
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpef, ritenute effettuate su personale, collaboratori, professionisti, depositi cauzionali su locazioni, depositi e restituzioni di spese contrattuali, spese ed entrate per servizi conto terzi es. elezioni europee, provinciali, politiche,					
Residui	49.520,23	0,00	49.520,23		63.877,75
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
Residui	49.520,23	0,00	49.520,23		63.877,75
Totale Titolo 6 + residui = previsioni di cassa	703.520,23	0,00	703.520,23		727.877,75

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
398.622,23	255.377,77	386.635,20	11.987,03
49.520,23	0,00	41.044,64	8.475,59
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
49.520,23	0,00	41.044,64	8.475,59
448.142,46	255.377,77	427.679,84	20.462,62

		previsioni		assestato 2017		Stanziamiento previsione 2018	
		definitive anno precedente 2017	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
Totale generale	0	4.076.800,00		0,00	4.076.800,00	-279.335,00	3.797.465,00
	RESIDUI	487.093,68		0,00	487.093,68	0,00	886.332,77
Totale Titoli + residui	= previsioni di cassa	4.563.893,68		0,00	4.563.893,68		4.683.797,77

Accertamenti 2017	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.514.630,83	562.169,17	2.995.102,80	519.528,03
481.501,17	5.592,51	290.459,71	191.041,46
3.996.132,00	567.761,68	3.285.562,51	710.569,49

USCITE

Titolo 1	Spese Correnti	previsioni definitive anno precedente 2017		stanziamiento assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2018
			variazione		differenza	
		2.282.386,59	0,00	2.282.386,59	-66.744,59	2.215.642,00
<p>Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi,</p>						
	Residui	433.367,73	0,00	433.367,73		820.323,28
	fondi di riserva					
	stanziamiento di cassa	0,00	0,00	0,00		100.000,00
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	Residui + f.do riserva	433.367,73	0,00	433.367,73		920.323,28
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa		2.715.754,32	0,00	2.715.754,32		3.135.965,28

USCITE 2017 alla data del 31/12/2017

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.044.472,23	237.914,36	1.636.447,37	408.024,86
416.419,93	16.947,80	382.258,08	34.161,85
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
416.419,93	16.947,80	382.258,08	34.161,85
2.460.892,16	254.862,16	2.018.705,45	442.186,71

Titolo 2	Spese in conto capitale	previsioni definitive anno precedente 2017		stanziamiento assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2018
			variazione		differenza	
		0	1.609.769,71	0,00	1.609.769,71	-741.769,71
<p>Titolo 2: Spese in conto capitale .Acquisto immobili, manutenzioni straordinarie, spese per reti stradali, opere pubbliche appaltate, partecipazioni e conferimenti nei confronti di società partecipate,</p>						
	Residui	122.567,70	0,00	122.567,70		916.286,89
	f.do di riserva di cassa	0,00	0,00	0,00		0,00
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	Residui	122.567,70	0,00	122.567,70		916.286,89
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa		1.732.337,41	0,00	1.732.337,41		1.784.286,89

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
451.726,85	1.158.042,86	351.196,03	100.530,82
122.092,33	475,37	121.093,86	998,47
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
122.092,33	475,37	121.093,86	998,47
573.819,18	1.158.518,23	472.289,89	101.529,29

	previsioni		stanziamento		Stanziamento	
	definitive anno precedente 2017	variazione	assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		previsione 2018
Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	0	112.823,00	0,00	112.823,00	-63.000,00	49.823,00
Titolo 3 4 5	0	112.823,00	0,00	112.823,00	-63.000,00	49.823,00
Titolo 3: Spese rimborso di prestiti. Quote capitale che l'ente deve versare agli istituti finanziari secondo il piano di ammortamento del prestito						
Residui		0,00	0,00	0,00		16.223,59
Residui		0,00	0,00	0,00		16.223,59
Totale Titolo 3 + residui		112.823,00	0,00	112.823,00		66.046,59

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
81.781,90	31.041,10	81.781,90	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
81.781,90	31.041,10	81.781,90	0,00

	previsioni		stanziamento		Stanziamento	
	definitive anno precedente 2017	variazione	assestato 2017 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		previsione 2018
Spese per servizi per conto di terzi	0	654.000,00	0,00	654.000,00	10.000,00	664.000,00
Titolo 7	0	654.000,00	0,00	654.000,00	10.000,00	664.000,00
Titolo 7 :Spese per servizi per conto terzi (vedi parte entrate)						
residui		82.202,69	0,00	82.202,69		89.364,29
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
Residui		82.202,69	0,00	82.202,69		89.364,29
Totale Titolo 4 + residui		736.202,69	0,00	736.202,69		753.364,29

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
398.622,23	255.377,77	349.514,05	49.108,18
82.202,69	0,00	64.171,49	18.031,20
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
82.202,69	0,00	64.171,49	18.031,20
480.824,92	255.377,77	413.685,54	67.139,38

		previsioni definitive anno precedente 2017	0	4.658.979,30	0,00	4.658.979,30	-861.514,30	3.797.465,00
Totale generale								
	RESIDUI			638.138,12	0,00	638.138,12	0,00	1.942.198,05
Totale Titoli + residui				5.297.117,42	0,00	5.297.117,42	-861.514,30	5.739.663,05

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.976.603,21	1.682.376,09	2.418.939,35	557.663,86
620.714,95	17.423,17	567.523,43	53.191,52
3.597.318,16	1.699.799,26	2.986.462,78	610.855,38

DIFFERENZE ENTRATE E USCITE		0	-582179,30	0,00	-582179,30	582179,30	0,00
	RESIDUI						
Totali							

accertamenti /			
impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
538027,62	-1120206,92	576163,45	-38135,83
-139213,78	-11830,66	-277063,72	137849,94
398813,84	-1132037,58	299099,73	99714,11

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

GESTIONE FINANZIARIA			
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 01/01/2017			1.417.707,41
Riscossioni	290.459,71	2.995.102,80	3.285.562,51
Pagamenti	-567.523,43	-2.418.939,35	-2.986.462,78
Fondo cassa al 31/12/2017	-277.063,72	576.163,45	1.716.807,14
Residui in corso			
Entrate accertate da incassare anni precedenti			191.041,46
Entrate accertate da incassare del 2017			519.528,03
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti			-53.191,52
Uscite impegnate da pagare residui anno 2017			-557.663,86
			99.714,11
			0,00
Margine di tesoreria (risultato di amministrazione 2017 alla data del 31 12 2017)			1.816.521,25 ok
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti			0,00
altri accantonamenti			0,00
parte vincolata			0,00
parte destinata agli investimenti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese correnti			-48.086,17
F.pluriennale vincolato per finanziamento alle spese in conto capitale			-913.318,94
			-961.405,11
risultato di amministrazione al netto del f.do pluriennale		parte disponibile	855.116,14

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO del 2017

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV in entrata iscritto nel bilancio 2018, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 23 del 22.03.2018, è pari a **euro 961.405,11, di cui € 48.086,17 per la parte corrente ed € 913.318,94 per la parte conto capitale.**

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

FPV per la parte corrente: Il caso più frequente di costituzione del fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente, riguarda la spesa relativa al fondo per la produttività, interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce, e destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo, alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo. In particolare tale quota relativa alla spesa del personale, pesa per €. 46.817,37, mentre la restante parte pari a €. 1.268,80 è relativa a spese legali, per le quali il principio contabile stabilisce che se il giudizio non è terminato, a fine anno si dovrà procedere alla reimputazione della spesa all'esercizio in cui presumibilmente lo sarà, attraverso appunto il fondo pluriennale vincolato di parte corrente .

FPV per la parte in conto capitale: Sono finanziate dal Fondo pluriennale, ancorchè non ancora impegnate: - tutte le voci contenute nei quadri economici relative a lavori pubblici approvati, se parzialmente impegnati (esclusa la progettazione); - le spese per lavori pubblici se già prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta. In particolare la quota FPV relativa alle spese di investimento si riferiscono:

intervento Descrizione opera	importo a FPV
20520104 Sistemazione torcolo	468.913,65
20810112Manutenzione straordinaria viabilità anno 2017	82.657,72
20810113 Riqualificazione marciapiedi via martiri della libertà	191.865,08
20810114 Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	18.670,59
20810123 Riqualificazione marciapiedi Via G. Rosa	89.849,58
21050106 Ossari cinerari	58.000,00
<u>20180603 Incarico per marciapiedi Via Martiri della Libertà</u>	<u>3.362,32</u>
	913.318,94

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

RISULTATI DELLA GESTIONE		
Quadro riassuntivo della gestione di competenza		
Riscossioni		2.995.102,80
Pagamenti		-2.418.939,35
Differenza		576.163,45
Residui attivi 2017 da riscuotere		519.528,03
Residui passivi 2017 da pagare		-557.663,86
Differenza		-38.135,83
Risultato di competenza - disavanzo + avanzo		538.027,62
La gestione di competenza 2017 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2016 E FPV		
FPV ENTRATA		-48.086,17
FPV SPESA		-913.318,94
gestione dei residui		228.009,96
Avanzo di amministrazione 2016		1.050.483,67
Avanzo di amministrazione 2016	NON APPLICATO	0,00
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti		0,00
		0
Risultato di competenza considerando l'avanzo 2016		855.116,14

1.050.483,67

ok

ok

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

Estratto dalla nota integrativa anno 2017

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Risultato di amministrazione di Euro 855.116,14 risulta composto da :

- somme accantonate euro 281.882,43;
- fondi vincolati 490.204,97;
- fondi per il finanziamento spese in conto capitale 25.066,76;
- fondi di ammortamento 0,00
- fondi non vincolati 57.961,98.

I FONDI

I fondi accantonati per complessivi € 281.882,43 sono relativi:

- agli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'importo di €. 234.462,43.
- agli accantonamenti per indennità di fine mandato del sindaco per €. 1.836,28;
- per rischi soccombenze contenzioso canoni pubblica illuminazione per €. 41.583,72;
- per rinnovi contrattuali per €.4.000,00

I fondi vincolati per complessivi € 490.204,97 sono relativi:

- per entrate provenienti da violazione ai limiti di velocità, per la parte destinata agli enti proprietari delle strade ove è stato effettuato l'accertamento delle violazioni, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 142, commi 12bis, 12ter e 12quater, del D.lgs. n. 285/1992, per €. 527,20;
- per la restituzione della polizza fidejussoria Gest.Im srl/Compagnie Francaise D'assurance Pour le commerce exterieur s.a. a seguito della definizione del ricorso in appello, per €. 419.197,62;
- per finanziamento spese destinato al cimitero: €. 70.480,15.

I fondi per finanziamento spese in conto capitale per complessivi 25.066,76 sono relativi:

alle spese di investimento generiche

I fondi non vincolati per complessivi € 57.961,98.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come *"posizioni creditorie per le quali esistono ragioni volti elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati"*.

Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazione di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma. Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie. Per quanto attiene ai criteri adottabili per la formazione del fondo, l'importo deve essere quantificato dopo avere: • individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi; • calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio e, questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali; • scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie. In particolare, sono state considerate di difficile esazione le entrate relative: a) - tasse; - accertamenti tributari; per gli accertamenti tributari si è provveduto ad una valutazione ad hoc della possibilità di riscossione, in particolare con riferimento alle entrate per Tari.

In occasione del rendiconto, se il FCDE: - è inferiore all'importo considerato congruo, è incrementata la quota del risultato di amministrazione dedicata al Fondo; - risulta superiore all'importo considerato congruo, si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria.

Col rendiconto 2017, si è pertanto rideterminato il FCDE da accantonare nel risultato dell'avanzo di amministrazione, nelle risultanze sotto riportate:

Si precisa che, sul totale dei residui da riportare all'01.01.2018 relativi alla Tari, è stato dapprima applicato il calcolo secondo la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. Si ritiene, però, valutata la crescente difficoltà di riscossione in capo alla Tari, di accantonare nel FCDE, in via cautelativa, una quota superiore a quella prevista dal principio contabile, che sarà costantemente monitorata e liberata allorché si realizzeranno le riscossioni ritenute più critiche.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2017									
Residui attivi		2013	2014	2015	2016	2017	totale residui conservati all'1.01.2018	F.C.D.E. calcolato secondo principio contabile	F.C.D.E. costituito all'1.01.2018
Tarsu-Tia-Tari	residui complessivi	238.661,77	231.588,33	140.662,19	180.500,73	131.409,40	151.211,38	70.644,07	145.462,43
	riscossioni in c/residui	126.280,59	117.289,25	103.640,42	113.238,31	34.735,06	% media semplice di riscossione	100 (% non riscotta)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	52,91	50,65	62,74	26,43	53,28	53,28	46,72	96,20
Recupero evasione (IC I/IMU-	residui complessivi	6.445,14	15.522,14	0,00	0,00	125.444,50	125.444,50	88.485,51	89.000,00
	riscossioni in c/residui	923,00	15.522,14	0,00	0,00	41.385,69	% media semplice di riscossione	100 (% non riscotta)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	14,32	100,00	0,00	0,00	32,99	29,46	70,54	70,95
		245.106,91	247.110,47	140.662,19	180.500,73	256.853,90	276.655,88	159.129,58	234.462,43

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

Gestione di competenza corrente			
	Accertamenti 2017	Reversali	Da riscuotere
Entrate correnti			
Titolo 1 Entrate tributarie	1.487.279,34	1.235.419,24	251.860,10
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	157.134,91	94.789,67	62.345,24
Titolo 3 Entrate extratributarie	472.751,51	364.415,85	108.335,66
Totale entrate correnti	2.117.165,76	1.694.624,76	422.541,00
Spese correnti	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 1 Spese Correnti	-2.044.472,23	-1.636.447,37	-408.024,86
Titolo 3 4 5 Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	-81.781,90	-81.781,90	0,00
Differenza Entrate Spese	-9.088,37	-23.604,51	14.516,14
destinazioni al titolo primo della spesa :			
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	54.200,00		
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale di parte corrente	13.623,42		
Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale e/o rimborso quote di capitale)	0,00		0,00
utilizzo avanzo alla spesa corrente	75.000,00		
Totale gestione corrente	133.735,05	-23.604,51	14.516,14
<u>La gestione di competenza 2017 è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2016 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u>			

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

Gestione di competenza conto capitale	Accertamenti 2017	Reversali	Da riscuotere
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	913.842,84	913.842,84	0,00
Titolo 5 + 6 Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	85.000,00	0,00	85.000,00
	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 2 Spese in conto capitale	-451.726,85	-351.196,03	-100.530,82
Differenza gestione c/ capitale	547.115,99	562.646,81	-15.530,82
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale di parte corrente	-758.849,23		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)	-54.200,00		
Utilizzo avanzo di applicato alla spesa in conto capitale	291.000,00		
Saldo gestione in conto capitale	25.066,76		
Saldo gestione corrente e in conto capitale	158.801,81	539.042,30	-1.014,68
<i>La gestione di competenza 2017 è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2016 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio.</i>			

**Programmazione triennale opere pubbliche
Rendiconto 2017**

SPESE D'INVESTIMENTO													FONTI FINANZIAMENTO										
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTI O RESIDUI 2016	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2017	PREVISIONE DI SPESA ASSESTATO 2017	di cui IMPEGNI/SPESA PREVISTE CON FPV	IMPEGNI DA RENDICONTO	IMPEGNI REIMPUTATI SU 2016 FINANZIATI CON FPV	IMPEGNI ELIMINATI FINANZIATI DA FPV	spesa da finanziare nel 2017	PFV	AVANZO AMM.NE	4005 alienazioni	4900 Alienazione LGH	4060 Contributo Regione	4030 tombe giardino	OO.UU E MONETIZZAZ.	
20180104	Restauro villa Morando	1	5	2	2	1	9					0,00			0,00								
20180106	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2017	1	11	2	2	1	9		150.000,00	150.000,00		88.528,26			88.528,26								88.528,26
20180507	Acquisto attrezzature servizi comunali	1	11	2	2	1	5		20.000,00	20.000,00		13.272,38			13.272,38								13.272,38
20180603	Incarichi professionali esterni anno 2016	1	11	2	2	3	5	6.978,40	0,00	6.978,40	6.978,40	3.616,08	3.362,32	0,00	6.978,40	6.978,40							
20180603	Incarichi professionali esterni anno 2017	1	11	2	2	3	5		20.000,00	20.000,00		15.787,68			15.787,68								15.787,68
20430105	Acquisizione aree	4	2	2	2	1	9	4.294,00	8.300,00	12.594,00	4.294,00	8.381,01			8.381,01	4.294,00							4.087,01
20520103	Fondo finanziamento opere religiose anno 2017	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00		1.531,90			1.531,90								1.531,90
20520104	Sistemazione Torcolo 3° Lotto	5	2	2	2	1	9		480.000,00	480.000,00		9.824,54	468.913,65		478.738,19		143.738,19	335.000,00					
20520107	Adeguamento impianti teatro	5	2	2	3	4	1		115.000,00	115.000,00					0,00								
20620101	Adeguamento del centro sportivo comunale	6	1	2	2	1	9	53.285,18	0,00	53.285,18	53.285,18	53.196,19		88,99	53.196,19	53.196,19							
20910703	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2017	8	1	2	5	99	90		5.000,00	5.000,00					0,00								
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		30.000,00	30.000,00		30.000,00			30.000,00								30.000,00
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		15.000,00	15.000,00		12.099,11			12.099,11								12.099,11
20810113	Riqualificazione marciapiedi Via Martiri della Libertà	9	5	2	2	1	9		192.000,00	192.000,00		90,00	191.865,08		191.955,08		97.223,22		0,00				94.731,86
20810115	Lavori all'impianto videosorveglianza	10	5	2	2	1	9		11.000,00	11.000,00		10.095,74			10.095,74								10.095,74
20810123	Riqualificazione marciapiedi Via G. Rosa	9	5	2	2	1	9		90.000,00	90.000,00		90,00	89.849,58		89.939,58				85.000,00				4.939,58
20810121	Riqualificazione Viale Lechi	10	5	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00		94.852,40			94.852,40			94.852,40					
20810111	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2016	10	5	2	2	1	9	89.912,13	0,00	89.912,13	89.912,13	85.947,03		3.965,10	85.947,03	85.947,03							
20810112	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2017	10	5	2	2	1	9		90.000,00	90.000,00		7.005,36	82.657,72		89.663,08			57.947,60					31.715,48
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00			18.670,59		18.670,59								18.670,59
20810120	Trasferimento Unione BBO per progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		14.000,00	14.000,00		13.370,58			13.370,58								13.370,58
21050106	Tombe giardino	12	9	2	2	1	9		92.000,00	92.000,00		4.038,59	58.000,00		62.038,59		50.038,59					12.000,00	
	TOTALI GENERALI							154.469,71	1.455.300,00	1.609.769,71	154.469,71	451.726,85	913.318,94	4.054,09	1.365.045,79	150.415,62	291.000,00	487.800,00	85.000,00	0,00	12.000,00		338.830,17

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

Gestione entrate e spese per servizi	Accertamenti 2017	Reversali	Da riscuotere
Titolo 9 Entrate da servizi per conto di terzi	398.622,23	386.635,20	11.987,03
	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 7 Spese per servizi per conto di terzi	-398.622,23	-349.514,05	-49.108,18
Totale gestione servizi	0,00	37.121,15	-37.121,15

Riepilogo gestioni			
Totale gestione corrente	133.735,05	-23.604,51	14.516,14
Differenza gestione c/ capitale	25.066,76	562.646,81	-15.530,82
Totale gestione servizi	0,00	37.121,15	-37.121,15
saldo residui accertati	11.830,66	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2016	1.050.483,67		
avanzo applicato al bilancio	-366.000,00		
Totale risultato di competenza	855.116,14	576.163,45	-38.135,83

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2017 ALLA DATA DEL 31/12/2017

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata (i dati degli anni precedenti sono stati rilevati dalla relazione dell'organo di revisione)

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + Titolo III</u> X100	94,35%	89,36%	96,65%	92,61%	94,70%	92,5780535
	<u>Titolo I + II + III</u>					$\frac{1.960.030,85}{2.117.165,76} \times 100$	

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. SE INFERIORE AL 30% PER PROVINCE E AL 40% PER I COMUNI RILEVA CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'.

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u> X100	69,91%	55,42%	68,63%	61,45%	68,09%	70,2486016
	<u>Titolo I + II + III</u>					$\frac{1.487.279,34}{2.117.165,76} \times 100$	

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

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>	371,49	318,50	402,10	389,61	442,97	389,8504168
	<u>popolazione</u>	3915	3802	3813	3819	3826	$\frac{1.487.279,34}{3.815,00}$

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

		2012	2013	2014	2015	2016	2017
Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)	<u>Titolo 2</u>	29,99	61,10	19,57	46,79	34,42	41,18870511
	<u>popolazione</u>	3915	3802	3813	3819	3826	$\frac{157.134,91}{3.815,00}$

L'indice di intervento erariale e regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai altri livelli di governo ecc.

La variazione in diminuzione nelle percentuali dell'autonomia finanziaria, impositiva e pressione tributaria del 2013 rispetto al 2012 è dovuta all'abbassamento dell'entrata dell'IMU per il mancato gettito sull'abitazione principale e sulle altre tipologie di immobili esonerate dal pagamento dell'IMU nel 2013. Il mancato gettito è stato coperto da un contributo statale introitato al titolo II dell'entrata. Questo nuovo contributo ha portato quindi ad incrementare il titolo II dell'entrata "trasferimenti" ed a ridurre il titolo I "entrate tributarie", mantenendo invariato complessivamente il gettito delle entrate di parte corrente. Troviamo, per questo motivo, aumentato l'intervento erariale.

Gli indici dal 2011 subiscono rilevanti scostamenti, rispetto agli esercizi precedenti, a seguito di maggiori risorse nel titolo primo (entrate tributarie), dovute a nuove voci di entrata relative a compartecipazione all'iva e al fondo sperimentale di riequilibrio a seguito della prima applicazione del "federalismo fiscale", con conseguente minori entrate del titolo secondo (entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altri enti ecc.).

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi,

	2011	% verticale	2012	% verticale	2013	% verticale	2014	% verticale	2015	% verticale	2016	% verticale	2017
Personale	484.100,91	24,5%	516.866,33	24,6%	494.027,64	23,9%	467.605,99	21,2%	524.098,59	25,5%	526.565,47	25,6%	490.346,95
Acquisto di beni	43.862,08	2,22%	42.653,86	2,03%	46.468,96	2,25%	35.699,62	1,62%	34.898,05	1,69%	0,00	0,00%	0,00%
Prestazioni di servizi	1.231.482,52	62,21%	1.150.024,26	54,71%	1.187.893,76	57,49%	1.198.339,38	54,30%	1.192.666,22	57,92%	1.137.909,21	55,27%	1.230.428,45
Utilizzo di beni di terzi	1.048,94	0,05%	2.115,37	0,10%	2.115,37	0,10%	2.132,84	0,10%	1.955,12	0,09%	0,00	0,00%	0,00%
Trasferimenti	201.649,57	10,19%	219.047,81	10,42%	319.307,62	15,45%	309.837,81	14,04%	393.033,22	19,09%	292.378,34	14,20%	233.959,34
Interessi passivi e oneri finanz.	11.002,55	0,56%	9.965,02	0,47%	8.910,51	0,43%	7.870,32	0,36%	7.022,66	0,34%	6.486,80	0,32%	5.927,80
Imposte e tasse	31.696,14	1,60%	38.905,84	1,85%	41.964,01	2,03%	43.052,63	1,95%	52.534,05	2,55%	31.331,18	1,52%	33.092,19
Oneri straordinari / altre spese correnti	1.776,72	0,09%	113,20	0,01%	1.434,48	0,07%	1.699,43	0,08%	543,70	0,03%	64.333,27	3,12%	50.717,72
Rimborso minor gettito Imu					0,00		0,00		0,00		0,00		0,00%
Totale spesa corrente	2.006.619,43	100,00%	1.979.691,69	100,00%	2.102.122,35	100,00%	2.066.238,02	100,00%	2.206.751,61	100,00%	2.059.004,27	100,00%	2.044.472,45

Il presidente analizzando l'andamento della spesa corrente, precisa che il decremento del numero di abitanti nell'esercizio 2013 è dovuto principalmente al censimento della popolazione che si è concluso nell'esercizio 2014.

Merita precisare che non si è proceduto ad effettuare una valutazione e stima di decremento anche negli esercizi precedenti. Si tenga conto del difetto di comparazione.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
numero abitanti	3.913	3.915	3.802	3.813	3.819	3.826	3.815
		variazione 2,00	variazione -113,00	variazione 11,00	variazione 6,00	variazione 7,00	variazione -11,00
		-1,41%	8,54%	-2,03%	6,22%	-7,37%	-0,42%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	512,81	505,67	552,90	541,89	577,83	538,16	535,90
		variazione -7,14	variazione 47,23	variazione -11,01	variazione 35,94	variazione -39,67	variazione -2,26

% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo

	2,70%	1,00%	-0,10%	0,00%	-0,10%	0,10%
--	-------	-------	--------	-------	--------	-------

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	3,62	0,90	-0,10	0,00	0,00	0,10	0,00
		variazione -4,15%	variazione 7,63%	variazione -1,93%	variazione 6,22%	variazione -7,26%	variazione -0,52%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema composto (indicizzazione continua)	531,39	510,21	552,35	541,89	577,83	538,70	535,90
		variazione -21,18	variazione 42,13	variazione -10,45	variazione 35,94	variazione -39,14	variazione -2,80
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	3,60	0,90	-0,10	0,00	0,00	0,10	0,00
		variazione -4,13%	variazione 7,63%	variazione -1,93%	variazione 6,22%	variazione -7,26%	variazione -0,52%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema semplice	531,27	510,22	552,35	541,89	577,83	538,70	535,90
		variazione -21,05	variazione 42,13	variazione -10,45	variazione 35,94	variazione -39,14	variazione -2,80

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
spesa totale attualizzata al 2012 sistema semplice	2.078.857,73	1.997.508,92	2.100.020,23	2.066.238,02	2.206.751,61	2.061.063,27	2.044.472,45
		variazione -4,07%	variazione 4,88%	variazione -1,63%	variazione 6,37%	variazione -7,07%	variazione -0,81%
		-81.348,81	102.511,31	-33.782,21	140.513,59	-145.688,34	-16.590,82

