



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza
19/11/2019**



**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE
DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA
DEL 12 /11/2019**

IL PROSPETTO TIENE CONTO DELLE PREVISIONI DEFINITIVE E VARIAZIONI PER L' ESERCIZIO 2019 DI PROSSIMA APPROVAZIONE

ENTRATE

Titolo 1	Entrate tributarie	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2019 iniziale
			variazione		differenza	
		1.674.679,00	0,00	1.674.679,00	-116.980,00	1.557.699,00
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni,						
	Residui	318.800,45	0,00	318.800,45		757.287,32
		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	318.800,45	0,00	318.800,45		757.287,32
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa		1.993.479,45	0,00	1.993.479,45		2.314.986,32

ENTRATE 2019 alla data del 12 /11/2019

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.657.610,76	17.068,24	1.070.140,43	587.470,33
318.800,45	0,00	144.677,42	174.123,03
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
318.800,45	0,00	144.677,42	174.123,03
1.976.411,21	17.068,24	1.214.817,85	761.593,36

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2019 iniziale
			variazione		differenza	
		0	208.028,00	0,00	208.028,00	-76.700,00
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	96.157,96	0,00	96.157,96		101.856,27
		0,00	0,00	0,00		
	Residui	96.157,96	0,00	96.157,96		101.856,27
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa		304.185,96	0,00	304.185,96		233.184,27

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
187.762,59	20.265,41	159.091,61	28.670,98
96.157,96	0,00	79.903,78	16.254,18
0,00	0,00	0,00	0,00
96.157,96	0,00	79.903,78	16.254,18
283.920,55	20.265,41	238.995,39	44.925,16

	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale	
		variazione		differenza		
Titolo 3 Entrate extratributarie	0	655.870,00	0,00	655.870,00	-6.750,00	649.120,00
Titolo 3: Entrate extratributarie. 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	75.208,86	0,00	75.208,86	0,00		153.938,82
	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	75.208,86	0,00	75.208,86			153.938,82
Totale Titolo 3 + residui = previsioni di cassa	731.078,86	0,00	731.078,86			803.058,82

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
602.013,34	53.856,66	453.382,01	148.631,33
75.208,86	0,00	74.388,73	820,13
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
75.208,86	0,00	74.388,73	820,13
677.222,20	53.856,66	527.770,74	149.451,46

	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale	
		variazione		differenza		
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	389.000,00	0,00	389.000,00	884.000,00	1.273.000,00	
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	39.475,98	0,00	39.475,98	0,00		50.729,92
	0,00	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00		
Residui	39.475,98	0,00	39.475,98			50.729,92
Totale Titolo 4 + residui = previsioni di cassa	428.475,98	0,00	428.475,98			1.323.729,92

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
404.366,60	-15.366,60	302.020,59	102.346,01
39.475,98	0,00	0,00	39.475,98
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
39.475,98	0,00	0,00	39.475,98
443.842,58	-15.366,60	302.020,59	141.821,99

	previsioni definitive anno 2019		assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale
		variazione		differenza	
Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni					
Titolo 5 + 6 -di tesoreria	118.823,00	0,00	118.823,00	-93.000,00	25.823,00
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	33.679,14	0,00	33.679,14	<u>118.608,11</u>	152.287,25
Residui	33.679,14	0,00	33.679,14		152.287,25
Totale Titolo 5/6 + residui = previsioni di cassa	152.502,14	0,00	152.502,14		178.110,25

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
93.000,00	25.823,00	0,00	93.000,00
33.679,14	0,00	0,00	33.679,14
33.679,14	0,00	0,00	33.679,14
126.679,14	25.823,00	0,00	126.679,14

	previsioni definitive anno 2019		stanziamiento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale
		variazione		differenza	
Titolo 9 conto di terzi	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00	769.000,00
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	20.691,83	0,00	20.691,83		62.292,36
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00		
Residui	20.691,83	0,00	20.691,83		62.292,36
Totale Titolo 6 + residui = previsioni di cassa	789.691,83	0,00	789.691,83		831.292,36

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
371.072,49	397.927,51	315.036,44	56.036,05
20.691,83	0,00	4.017,73	16.674,10
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
20.691,83	0,00	4.017,73	16.674,10
391.764,32	397.927,51	319.054,17	72.710,15

	previsioni definitive anno 2019		assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale
		variazione		differenza	
Totale generale	0	3.815.400,00	0,00	3.815.400,00	590.570,00 4.405.970,00
RESIDUI		584.014,22	0,00	584.014,22	0,00 1.278.391,94
Totale Titoli + residui = previsioni di cassa		4.399.414,22	0,00	4.399.414,22	5.684.361,94

Accertamenti 2019	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.315.825,78	499.574,22	2.299.671,08	1.016.154,70
584.014,22	0,00	302.987,66	281.026,56
3.899.840,00	499.574,22	2.602.658,74	1.297.181,26

USCITE

Titolo 1	Spese Correnti	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale
			variazione		differenza	
		2.573.524,65		2.573.524,65	-250.077,65	2.323.447,00
<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	410.318,97	0,00	410.318,97		553.375,88
	<u>fondi di riserva</u>					
	<u>stanziamento di</u>					
	<u>cassa</u>	0,00	0,00	0,00		205.711,25
		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	410.318,97	0,00	410.318,97		759.087,13
Totale Titolo 1 + residui	= previsioni di cassa	2.983.843,62	0,00	2.983.843,62		3.082.534,13

USCITE 2019 alla data del 12/11/2019

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
2.161.883,24	411.641,41	1.482.467,09	679.416,15
410.318,97	0,00	377.672,63	32.646,34
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
410.318,97	0,00	377.672,63	32.646,34
2.572.202,21	411.641,41	1.860.139,72	712.062,49

Titolo 2	Spese in conto capitale	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale
			variazione		differenza	
		0	1.029.678,23	0,00	1.029.678,23	243.321,77
<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	438.407,86	0,00	438.407,86		819.213,10
	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	438.407,86	0,00	438.407,86		819.213,10
Totale Titolo 2 + residui	= previsioni di cassa	1.468.086,09	0,00	1.468.086,09		2.092.213,10

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
911.537,96	118.140,27	230.529,33	681.008,63
438.407,86	0,00	398.875,10	39.532,76
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
438.407,86	0,00	398.875,10	39.532,76
1.349.945,82	118.140,27	629.404,43	720.541,39

	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale	
		variazione		differenza		
Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	0	40.523,00	0,00	40.523,00	0,00	40.523,00
Titolo 3 4 5						
Titolo 3: Spese rimborso di prestiti. Quote capitale che l'ente deve versare agli istituti finanziari secondo il piano di ammortamento del prestito						
Residui	12.923,27		0,00	12.923,27		22.868,20
Residui	12.923,27		0,00	12.923,27		22.868,20
Totale Titolo 3 + residui	53.446,27		0,00	53.446,27		63.391,20

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
14.606,21	25.916,79	7.225,34	7.380,87
12.923,27	0,00	12.923,27	0,00
12.923,27	0,00	12.923,27	0,00
27.529,48	25.916,79	20.148,61	7.380,87

	previsioni definitive anno 2019		stanziamento assestato 2019 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2019 iniziale	
		variazione		differenza		
Spese per servizi per conto di terzi	0	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00	769.000,00
Titolo 7						
Titolo 7 :Spese per servizi per conto terzi (vedi parte entrate)						
residui	69.039,10		0,00	69.039,10		122.160,30
	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	69.039,10		0,00	69.039,10		122.160,30
Totale Titolo 4 + residui	838.039,10		0,00	838.039,10		891.160,30

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
377.067,54	391.932,46	314.020,06	63.047,48
69.039,10	0,00	44.350,33	24.688,77
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
69.039,10	0,00	44.350,33	24.688,77
446.106,64	391.932,46	358.370,39	87.736,25

		previsioni definitive anno 2019	0	4.412.725,88	0,00	4.412.725,88	-6.755,88	4.405.970,00
Totale generale								
	RESIDUI			930.689,20	0,00	930.689,20	0,00	1.723.328,73
Totale Titoli + residui				5.343.415,08	0,00	5.343.415,08	-6.755,88	6.129.298,73

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
3.465.094,95	947.630,93	2.034.241,82	1.430.853,13
930.689,20	0,00	833.821,33	96.867,87
4.395.784,15	947.630,93	2.868.063,15	1.527.721,00

DIFFERENZE ENTRATE E USCITE	0	-597325,88	0,00	-597325,88	597325,88	0,00
	RESIDUI	-346674,98	0,00	-346674,98	0,00	-444936,79
Totali		-944000,86	0,00	-944000,86	6755,88	-444936,79

accertamenti / impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
-149269,17	-448056,71	265429,26	-414698,43
-346674,98	0,00	-530833,67	184158,69
-495944,15	-448056,71	-265404,41	-230539,74

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 12/11/2019

GESTIONE FINANZIARIA			
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 01/01/2019			1.822.157,18
Riscossioni	302.987,66	2.299.671,08	2.602.658,74
Pagamenti	-833.821,33	-2.034.241,82	-2.868.063,15
Fondo cassa al 12/11/2019	-530.833,67	265.429,26	1.556.752,77
Residui in corso			
Entrate accertate da incassare anni precedenti			281.026,56
Entrate accertate da incassare del 2019			1.016.154,70
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti			-96.867,87
Uscite impegnate da pagare residui anno 2019			-1.430.853,13
differenza rispetto a tabella dimostrativa in nota integrativa dell'ente per per movimenti di cassa e entrate e spese che si prevede di accertare /impiegare nel restante periodo 2019			0,00
Margine di tesoreria (risultato di amministrazione 2019 alla data del 12/11/2019)			1.326.213,03 ok
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti			0,00
altri accantonamenti			0,00
parte vincolata DI LEGGE			0,00
parte vincolata dall'ente			0,00
parte destinata agli investimenti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese correnti			-47.297,92
F.pluriennale vincolato per finanziamento alle spese in conto capitale			-522.615,86
			-569.913,78
risultato di amministrazione al netto del f.do pluriennale		parte dispor	756.299,25
			905.568,42
			1.475.482,20
			RISULTATO AL 31 12 18

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iniziale del 2018

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 2019, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 17 del 07.03.2018, è pari a euro 569.913,78 di cui €47.297,92 per la parte corrente ed €522.615,86 per la parte conto capitale.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 12 /11/2019

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 la quota di €. **47.297,92 è tutta relativa alla spesa del personale**; infatti quest'anno non vi sono quote relative alle 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, ancorché 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

20180104 Restauro villa morando	124.752,01
20810116 Asfaltature	69.974,94
20810124 Riqualificazione marciapiedi via Orzinuovi	189.005,03
21050105 Tombe giardino	<u>138.883,88</u>
TOTALE	522.615,86

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 12 /11/2019

RISULTATI DELLA GESTIONE

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	2.299.671,08
Pagamenti	-2.034.241,82
Differenza	265.429,26
Residui attivi 2019 da riscuotere	1.016.154,70
Residui passivi 2019 da pagare	-1.430.853,13
Differenza	-414.698,43
Risultato di competenza - disavanzo + avanzo	-149.269,17

La gestione di competenza 2019 è esaminata senza considerare l'avanzo di amministrazione 2018 E FPV

FPV ENTRATA	0,00
FPV SPESA	0,00
S.DO RESIDUI RIACCERTATI	0,00
Avanzo di amministrazione 2018	1.475.482,20
Avanzo di amministrazione 2018 NON APPLICATO	0,00
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti	0,00

Risultato di competenza considerando l'avanzo 2018

1.326.213,03

0 ok

ok

569.913,78

Estratto dalla nota integrativa anno 2018

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione di **€. 905.568,42**. risulta così composto:

I fondi accantonati per complessivi €. 369.234,51 sono relativi:

- agli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'importo di €. 275.000,00.
- agli accantonamenti per indennità di fine mandato del sindaco per €. 2.349,73;
- per rischi soccombenze contenzioso canoni pubblica illuminazione per €. 41.583,72;
- per spese legali per €. 2.000,00;
- per contenzioso per €. 48.301,06

I fondi vincolati per complessivi €. 437.563,14 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 quota residua del 10% alienazioni anno 2018 non destinate alla estinzione dei mutui pari a €. 17.204,89;
- per la restituzione della polizza fidejssoria Gest.Im srl/Compagnie Francaise D'assurance Pour le commerce exterior s.a. a seguito della definizione del ricorso in appello, per €. 419.197,62;
- per la quota del Comune di Maclodio quale quota della gestione cimitero: €. 633,43.

I fondi per finanziamento spese in conto capitale per complessivi 52.734,36 sono relativi:

- alle spese di investimento generiche

I fondi non vincolati per complessivi €. 46.036,41.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilanciogenarati 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 ragione voli 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 previstedalla 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:

- Tari;
- Accertamenti tributari;

Per quanto concerne le entrate relative ad 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 2018, si è pertanto rideterminato il FCDE da accantonare nel risultato dell'avanzo di amministrazione, nelle risultanze sotto riportate

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 12/11/2019

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2018									
Residui attivi		2014	2015	2016	2017	2018	totale residui conservati all'1.01.2019	F.C.D.E. calcolato secondo principio contabile	F.C.D.E. costituito all'1.01.2019
Tarsu-Tia-Tari	residui complessivi all'1.01	231.588,33	140.662,19	180.500,73	131.409,40	151.211,38	174.888,49	91.520,61	170.000,00
	riscossioni in c/residui al 31/12	117.289,25	103.640,42	113.238,31	34.735,06	37.578,32	% media semplice di riscossione	complemento a 100 (% non riscosso)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	50,65	62,74	26,43	53,28	24,85	47,67	52,33	97,20
Recupero evasione (IC I/IMU-TARSU/ TIA /TAR ECC.)	residui complessivi all'1.01	15.522,14	0,00	0,00	125.444,50	126.661,81	136.104,86	86.838,16	105.000,00
	riscossioni in c/residui al 31/12	15.522,14	0,00	0,00	41.385,69	60.793,61	% media semplice di riscossione	complemento a 100 (% non riscosso)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	100,00	0,00	0,00	32,99	48,00	36,20	63,80	77,15

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 12 /11/2019

Gestione di competenza corrente			
	Accertamenti 2019	Reversali	Da riscuotere
Entrate correnti			
Titolo 1 Entrate tributarie	1.657.610,76	1.070.140,43	587.470,33
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	187.762,59	159.091,61	28.670,98
Titolo 3 Entrate extratributarie	602.013,34	453.382,01	148.631,33
Totale entrate correnti	2.447.386,69	1.682.614,05	764.772,64
Spese correnti			
	Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 1 Spese Correnti	-2.161.883,24	-1.482.467,09	-679.416,15
Titolo 3 4 5 Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura antichi	-14.606,21	-7.225,34	-7.380,87
Differenza Entrate Spese	270.897,24	192.921,62	77.975,62
destinazioni al titolo primo della spesa :			
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti differenza finanziata tra fpv iniziale e finale	0,00		
Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)	0,00		0,00
utilizzo avanzo alla spesa corrente	0,00		
ENTRATE DIVERSE UTILIZZATE PER RIMBORSO QUOTE CAPITALE	0,00		
Totale gestione corrente	270.897,24	192.921,62	77.975,62
<u>La gestione di competenza 2019 NON è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2018 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u>			

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 12 /11/2019

Gestione di competenza conto capitale		Accertamenti 2019	Reversali	Da riscuotere
Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione				
Titolo 4	di crediti	404.366,60	302.020,59	102.346,01
Titolo 5 + 6	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / ai	93.000,00	0,00	93.000,00
		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 2	Spese in conto capitale	-911.537,96	-230.529,33	-681.008,63
Differenza gestione c/ capitale		-414.171,36	71.491,26	-485.662,62
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale		0,00		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)		0,00		
ENTRATE DIVERSE UTILIZZATE PER RIMBORSO QUOTE CAPITALE		0,00		
Utilizzo avanzo di applicato alla spesa in conto capitale		0,00		
Saldo gestione in conto capitale		-414.171,36		
Saldo gestione corrente e in conto capitale		-143.274,12	264.412,88	-407.687,00
<i>La gestione di competenza 2019 NON è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2018 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</i>				

Gestione entrate e spese per servizi		Accertamenti 2019	Reversali	Da riscuotere
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi	371.072,49	315.036,44	56.036,05
		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 7	Spese per servizi per conto di terzi	-377.067,54	-314.020,06	-63.047,48
Totale gestione servizi		-5.995,05	1.016,38	-7.011,43

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2019 ALLA DATA DEL 12 /11/2019

Riepilogo gestioni			
Totale gestione corrente	270.897,24	192.921,62	77.975,62
Differenza gestione c/ capitale	-414.171,36	71.491,26	-485.662,62
Totale gestione servizi	-5.995,05	1.016,38	-7.011,43
saldo residui accertati	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2018	1.475.482,20		
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale	0,00		
AVANZO APPLICATO	0,00		
Totale risultato di competenza	1.326.213,03	265.429,26	-414.698,43

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

		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Autonomia finanziaria	<u>Titolo I + Titolo III</u> X100	96,65%	92,61%	94,00%	92,57%	91,72%	92,32803746
	<u>Titolo I + II + III</u>					2.259.624,10 x 100 2.447.386,69	

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'.

		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Autonomia impositiva	<u>Titolo I</u> X100	68,63%	61,45%	68,09%	70,25%	67,08%	67,72982654
	<u>Titolo I + II + III</u>					1.657.610,76 x 100 2.447.386,69	

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

		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Pressione tributaria	<u>Titolo I</u>	402,10	389,61	442,97	389,85	408,09	436,9032051
	<u>popolazione</u>	3813	3819	3826	3815	3794	3.794,00

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

		2014	2015	2016	2017	2018	2019
Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)	<u>Titolo 2</u>	19,57	46,79	34,42	41,19	50,36	49,48934897
	<u>popolazione</u>	3813	3819	3826	3815	3794	3.794,00

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

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,

	2013	% verticale	2014	% verticale	2015	% verticale	2016	% verticale	2017	% verticale	2018	% verticale	2019	
														dettaglio non disponibile
Personale	494.027,64	23,9%	467.605,99	21,2%	524.098,59	25,5%	526.565,47	25,8%	490.346,95	22,7%	515.719,70	23,9%	0,00	0,00%
Acquisto di beni e altre spese correnti	46.468,96	2,25%	35.699,62	1,62%	34.898,05	1,69%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	44.979,05	2,09%	0,00	0,00%
Prestazioni di servizi	1.187.893,76	57,49%	1.198.339,38	54,30%	1.192.666,22	57,92%	1.137.909,21	55,66%	1.230.428,45	57,06%	1.249.695,63	57,95%	0,00	0,00%
Utilizzo di beni di terzi	2.115,37	0,10%	2.132,84	0,10%	1.955,12	0,09%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi correttivi entrate											1.114,20		0,00	0,00%
Trasferimenti	319.307,62	15,45%	309.837,81	14,04%	393.033,22	19,09%	292.378,34	14,30%	233.959,34	10,85%	305.664,56	14,18%	0,00	0,00%
Interessi passivi e oneri finanz.	8.910,51	0,43%	7.870,32	0,36%	7.022,66	0,34%	6.486,80	0,32%	5.927,80	0,27%	5.343,99	0,25%	0,00	0,00%
Imposte e tasse	41.964,01	2,03%	43.052,63	1,95%	52.534,05	2,55%	31.331,18	1,53%	33.092,19	1,53%	33.806,42	1,57%	0,00	0,00%
Oneri straordinari	1.434,48	0,07%	1.699,43	0,08%	543,70	0,03%	64.333,27	3,15%	50.717,72	2,35%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborso minor gettito Imu	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	0,00%
Totale spesa corrente	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	100,00%	2.156.323,55	100,00%	2.161.883,24	100,00%
numero abitanti	3.802		3.813	11,00	3.819	6,00	3.826	7,00	3.815	-11,00	3.794	-21,00	3.794	0,00
				-2,03%		6,22%		-7,37%		-0,42%		5,71%		0,26%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	552,90		541,89	-11,01	577,83	35,94	538,16	-39,67	535,90	-2,26	568,35	32,45	569,82	1,47
% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo			-0,10%		0,00%		0,10%		-0,10%		0,10%		0,10%	
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	0,10		0,20	-1,93%	0,20	6,22%	0,10	-7,48%	0,20	-0,32%	0,10	5,61%	0,00	0,16%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema composto (indicizzazione continua)	553,45		542,98	-10,47	578,99	36,01	538,70	-40,29	536,98	-1,72	568,92	31,94	569,82	0,90
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	0,10		0,20	-1,93%	0,20	6,22%	0,10	-7,48%	0,20	-0,32%	0,10	5,61%	0,00	0,16%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema semplice	553,45		542,98	-10,48	578,99	36,01	538,70	-40,29	536,98	-1,72	568,92	31,94	569,82	0,90
		variazione												
spesa totale attualizzata al 2012 sistema semplice	2.104.224,47		2.070.370,50	-33.853,98	2.211.165,11	140.794,62	2.061.063,27	-150.101,84	2.048.561,39	-12.501,88	2.158.479,87	109.918,48	2.161.883,24	3.403,37

