



COMUNE DI BÉE

Provincia del Verbano Cusio Ossola

Piazza Barozzi, 1 - 28813 BEE (VB) - Tel. 0323/56100 Fax. 0323/56467

PEC : comune.bee@pec.it - e-mail : ragioneria@comune.bee.vb.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2018

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Contabilità economico-patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

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".

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, 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.

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.

Gli eventuali i residui attivi per i quali venga accertata la difficile esigibilità sono stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo.

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 tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale della gestione 2018 è la seguente:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2018

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2018 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ^(a)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ^(b)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) ^(c)				Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ^(d)				Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾											
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	CP	8 101,91								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽²⁾	CP	80 772,59								
		CP	272 230,00								
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa											
Titolo 1											
10101	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	124 162,98	RR	106 766,59	R				EP	17 396,39
		CP	525 325,00	RC	456 016,10	A			-8 758,82	EC	60 550,08
		CS	645 737,98	TR	562 782,69	CS				TR	77 946,47
10102	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità	RS		RR		R				EP	
		CP		RC		A		CP		EC	
		CS		TR		CS				TR	
10103	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	RS		RR		R				EP	
		CP		RC		A		CP		EC	
		CS		TR		CS				TR	
10104	Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	RS		RR		R				EP	
		CP	173,99	RC	173,99	A	173,99	CP		EC	
		CS	173,99	TR	173,99	CS				TR	
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	522,43	RR	522,43	R				EP	
		CP	13 400,00	RC	13 392,13	A			-7,87	EC	
		CS	13 922,43	TR	13 914,56	CS				TR	
10302	Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	RS		RR		R				EP	
		CP		RC		A		CP		EC	
		CS		TR		CS				TR	
10000	Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	124 685,41	RR	107 289,02	R				EP	17 396,39
		CP	538 898,99	RC	469 582,22	A			-8 766,69	EC	60 550,08
		CS	659 834,40	TR	576 871,24	CS				TR	77 946,47
Trasferimenti correnti											
Titolo 2											
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS		RR		R				EP	
		CP	22 183,01	RC	21 964,59	A		CP		EC	
		CS	22 183,01	TR	21 964,59	CS			-218,42	TR	

20102	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da imprese	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
20104	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
20105	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
20000	Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
	Titolo 3 Entrate extratributarie					
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
30300	Tipologia 300 Interessi attivi	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
30400	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
30500	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
30000	Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
	Titolo 4 Entrate in conto capitale					
40100	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	RS	RR	R		EP

40200	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	CP CS	8.643,48 8.643,48	RC TR	8.643,48 8.643,48	A CS	8.643,48 CP	EC TR
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	RS CP CS	191.895,49 21.834,20 213.729,69	RR RC TR	92.379,28 21.834,20 114.213,48	R A CS	-12.835,22 21.834,20 -99.516,21	EP EC TR
40400	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS CP CS	36.000,00 36.000,00	RR RC TR	36.000,00 36.000,00	R A CS	36.000,00 CP	EP EC TR
40500	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	RS CP CS	47.240,66 47.240,66	RR RC TR	47.240,66 47.240,66	R A CS	47.240,66 CP	EP EC TR
40000	Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	RS CP CS	191.895,49 113.718,34 305.613,83	RR RC TR	92.379,28 113.718,34 206.097,62	R A CS	-12.835,22 113.718,34 -99.516,21	EP EC TR
Tablo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	RS CP CS		RR RC TR		R A CS	CP	EP EC TR
50200	Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	RS CP CS		RR RC TR		R A CS	CP	EP EC TR
50300	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS CP CS		RR RC TR		R A CS	CP	EP EC TR
50400	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS CP CS		RR RC TR		R A CS	CP	EP EC TR
50000	Totale Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS CP CS		RR RC TR		R A CS	CP	EP EC TR
Tablo 6 Accensione Presiti								
60100	Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	RS CP CS		RR RC TR		R A CS	CP	EP EC TR

50200	Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
50300	Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
50400	Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
60000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
Tabella 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
70000	Totale Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	CP	EP EC TR
Tabella 9 Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 Entrate per partite di giro	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	57.202,71 CP 57.202,71 TR	EP EC TR -57.397,29
90200	Tipologia 200 Entrate per conto terzi	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	592,46 R 75.851,78 A 76.444,24 CS	EP EC TR 416,72 751,68 1.168,40
90000	Totale Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS CP CS	RR RC TR	R A CS	592,46 R 133.054,49 A 133.646,95 CS	EP EC TR 416,72 751,68 1.168,40
TOTALE TITOLI						
		RS CP CS	RR RC TR	R A CS	-12.835,22 CP 916.377,30 TR -363.480,70	EP EC TR 120.961,57 104.724,10 225.685,67
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		RS CP CS	RR RC TR	R A CS	-12.835,22 CP 916.377,30 TR -363.480,70	EP EC TR 120.961,57 104.724,10 225.685,67

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa)
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 3.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2018

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		Residui passivi al 1/1/2018 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) ⁽¹⁾		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
				Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) ⁽²⁾				Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
				Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) ⁽³⁾				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE													
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione													
01 - 01 Programma 01 Organi istituzionali													
Titolo 1		Spese correnti		RS	387,36	PR	387,36	R				EP	
		CP	14.945,00	PC	14.344,36		14.344,36	I	14.753,16	ECP	191,84	EC	408,80
		CS	15.332,36	TP	14.731,72		14.731,72	FPV				TR	408,80
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS		PR		R				EP	
		CP		PC				I		ECP		EC	
		CS		TP				FPV				TR	
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS		PR		R				EP	
		CP		PC				I		ECP		EC	
		CS		TP				FPV				TR	
Titolo 4		Rimborso Prestiti		RS		PR		R				EP	
		CP		PC				I		ECP		EC	
		CS		TP				FPV				TR	
Totale programma		01 Organi istituzionali		RS	387,36	PR	387,36	R				EP	408,80
		CP	14.945,00	PC	14.344,36		14.344,36	I	14.753,16	ECP	191,84	EC	408,80
		CS	15.332,36	TP	14.731,72		14.731,72	FPV				TR	408,80
01 - 02 Programma 02 Segreteria generale													
Titolo 1		Spese correnti		RS		PR		R				EP	
		CP	43.900,00	PC	20.000,00		20.000,00	I	43.900,00	ECP		EC	23.900,00
		CS	43.900,00	TP	20.000,00		20.000,00	FPV				TR	23.900,00
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS		PR		R				EP	
		CP		PC				I		ECP		EC	
		CS		TP				FPV				TR	
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS		PR		R				EP	
		CP		PC				I		ECP		EC	
		CS		TP				FPV				TR	
Titolo 4		Rimborso Prestiti		RS		PR		R				EP	
		CP		PC				I		ECP		EC	
		CS		TP				FPV				TR	

Totale programma		02 Segreteria generale		RS	PR	PC	43.900,00	R	20.000,00	I	43.900,00	ECP	EP	23.900,00	
				CP	43.900,00		TP	20.000,00		FPV			EC	23.900,00	
				CS									TR		
01 - 03 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato															
Titolo 1		Spese correnti		RS	127,53	PR	127,53	R	127,53	R	56.555,60	I	58.338,73	EP	1.783,13
				CP	61.609,92		PC	56.555,60		I	58.338,73		ECP	EC	1.783,13
				CS	61.737,45		TP	56.683,13		FPV	1.424,00			TR	
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS	PR	PC		R		I	ECP		EP	EC	TR
				CP	PC	TP		FPV					EC	TR	
				CS	TP								TR		
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS	PR	PC		R		I	ECP		EP	EC	TR
				CP	PC	TP		FPV					EC	TR	
				CS	TP								TR		
Titolo 4		Rimborso Prestiti		RS	PR	PC		R		I	ECP		EP	EC	TR
				CP	PC	TP		FPV					EC	TR	
				CS	TP								TR		
Totale programma		03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		RS	127,53	PR	127,53	R	127,53	R	58.338,73	ECP	EP	1.783,13	
				CP	61.609,92		PC	56.555,60		I	58.338,73		EC	1.783,13	
				CS	61.737,45		TP	56.683,13		FPV	1.424,00		TR	1.783,13	
01 - 04 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali															
Titolo 1		Spese correnti		RS	299,01	PR	299,01	R	299,01	R	2.902,25	I	3.560,70	EP	658,45
				CP	3.688,48		PC	2.902,25		I	3.560,70		EC	658,45	
				CS	3.987,49		TP	3.201,26		FPV			TR		
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS	PR	PC		R		I	ECP		EP	EC	TR
				CP	PC	TP		FPV					EC	TR	
				CS	TP								TR		
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS	PR	PC		R		I	ECP		EP	EC	TR
				CP	PC	TP		FPV					EC	TR	
				CS	TP								TR		
Titolo 4		Rimborso Prestiti		RS	PR	PC		R		I	ECP		EP	EC	TR
				CP	PC	TP		FPV					EC	TR	
				CS	TP								TR		
Totale programma		04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		RS	299,01	PR	299,01	R	299,01	R	3.560,70	ECP	EP	127,78	
				CP	3.688,48		PC	2.902,25		I	3.560,70		EC	127,78	
				CS	3.987,49		TP	3.201,26		FPV			TR	658,45	
01 - 05 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali															
Titolo 1		Spese correnti		RS	325,43	PR	325,43	R	325,43	R	3.543,07	I	3.909,07	EP	366,00
				CP	4.472,55		PC	3.543,07		I	3.909,07		EC	366,00	
				CS	4.797,98		TP	3.868,50		FPV			TR	366,00	

Titolo 2									
Spese in conto capitale									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC	12.217,08	ECP	3.461,54	EP		9.308,60
CS	TP	FPV	TR	167.494,62					9.308,60
Titolo 3									
Spese per incremento attività finanziarie									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC		ECP				
CS	TP	FPV	TR						
Titolo 4									
Rimborso Prestiti									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC		ECP				
CS	TP	FPV	TR						
Totale programma									
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
RS	PR	R	EP	325,43					
CP	PC	I	EC	6.451,55	ECP	4.025,02	EP		9.674,60
CS	TP	FPV	TR	6.776,98	167.494,62				9.674,60
01 - 06 Programma									
06 Ufficio tecnico									
Titolo 1									
Spese correnti									
RS	PR	R	EP	16.874,58					
CP	PC	I	EC	871,08	ECP				15.728,04
CS	TP	FPV	TR	17.745,66					15.728,04
Titolo 2									
Spese in conto capitale									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC		ECP				
CS	TP	FPV	TR						
Titolo 3									
Spese per incremento attività finanziarie									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC		ECP				
CS	TP	FPV	TR						
Titolo 4									
Rimborso Prestiti									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC		ECP				
CS	TP	FPV	TR						
Totale programma									
06 Ufficio tecnico									
RS	PR	R	EP	16.874,58					
CP	PC	I	EC	871,08	ECP	18.599,12	EP		15.728,04
CS	TP	FPV	TR	33.473,70					15.728,04
01 - 07 Programma									
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile									
Titolo 1									
Spese correnti									
RS	PR	R	EP	194,00					
CP	PC	I	EC	49.833,81	ECP	55,13	EP		295,89
CS	TP	FPV	TR	50.027,81	1.424,00				295,89
Titolo 2									
Spese in conto capitale									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC		ECP				
CS	TP	FPV	TR						
Titolo 3									
Spese per incremento attività finanziarie									
RS	PR	R	EP						
CP	PC	I	EC		ECP				

		CS	TP	FPV	TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Totale programma		07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	194,00 PR 51.608,83 PC 51.802,83 TP	194,00 R 49.833,81 I 50.027,81 FPV	55,13 EC 295,89 TR
01 - 08	Programma	08 Statistica e sistemi informativi			
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Totale programma		08 Statistica e sistemi informativi	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
01 - 09	Programma	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	EP EC TR
Totale programma		09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	PR	R	EP

01 - 10 Programma 10 Risorse umane													
Titolo 1		Spese correnti											
RS	1.130,60	PR	1.130,60	R	1.130,60	R	3.890,44	ECP	109,56	EP	1.130,60	EC	1.130,60
CP	4.000,00	PC	2.759,84	I	2.759,84	I							
CS	5.130,60	TP	3.890,44	FPV	3.890,44	FPV							
Titolo 2		Spese in conto capitale											
RS		PR		R		R		ECP		EP		EC	
CP		PC		I		I							
CS		TP		FPV		FPV							
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie											
RS		PR		R		R		ECP		EP		EC	
CP		PC		I		I							
CS		TP		FPV		FPV							
Titolo 4		Rimborso Prestiti											
RS		PR		R		R		ECP		EP		EC	
CP		PC		I		I							
CS		TP		FPV		FPV							
Totale programma		10 Risorse umane											
RS	1.130,60	PR	1.130,60	R	1.130,60	R	3.890,44	ECP	109,56	EP	1.130,60	EC	1.130,60
CP	4.000,00	PC	2.759,84	I	2.759,84	I							
CS	5.130,60	TP	3.890,44	FPV	3.890,44	FPV							
01 - 11 Programma 11 Altri servizi generali													
Titolo 1		Spese correnti											
RS	6.192,95	PR	6.192,95	R	6.192,95	R	67.223,16	ECP	2.578,75	EP	5.177,82	EC	5.177,82
CP	72.339,51	PC	62.045,34	I	62.045,34	I							
CS	78.532,46	TP	68.238,29	FPV	68.238,29	FPV	2.537,60						
Titolo 2		Spese in conto capitale											
RS		PR		R		R		ECP		EP		EC	
CP		PC		I		I							
CS		TP		FPV		FPV							
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie											
RS		PR		R		R		ECP		EP		EC	
CP		PC		I		I							
CS		TP		FPV		FPV							
Titolo 4		Rimborso Prestiti											
RS		PR		R		R		ECP		EP		EC	
CP		PC		I		I							
CS		TP		FPV		FPV							
Totale programma		11 Altri servizi generali											
RS	6.192,95	PR	6.192,95	R	6.192,95	R	67.223,16	ECP	2.578,75	EP	5.177,82	EC	5.177,82
CP	72.339,51	PC	62.045,34	I	62.045,34	I							
CS	78.532,46	TP	68.238,29	FPV	68.238,29	FPV	2.537,60						
TOTALE MISSIONE 01		Servizi istituzionali, generali e di gestione											
RS	25.531,45	PR	25.531,45	R	25.531,45	R	274.521,16	ECP	8.935,27	EP	58.757,33	EC	58.757,33
CP	456.336,65	PC	215.763,83	I	215.763,83	I	172.860,22						
CS	481.868,11	TP	241.295,29	FPV	241.295,29	FPV							
MISSIONE 02 Giustizia													
02 - 01 Programma 01 Uffici giudiziari													

Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	01 Uffici giudiziari	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
02 - 02	Programma 02 Casa circondariale e altri servizi					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	02 Casa circondariale e altri servizi	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza					
03 - 01	Programma 01 Polizia locale e amministrativa					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP	2 072,33 60 120,25	PR PC	887,83 55 067,79	R I
					57 412,33	ECP
					912,82	EP
						1 184,50
						2 344,54

	CS	62.192,58	TP	55.955,62	FPV	1.795,10	TR	3.529,04
Titolo 2	RS							
	CP	5.797,44	PR	5.797,44	R			
	CS	5.797,44	TP	5.797,44	FPV	ECP	EP	
							EC	
							TR	
Titolo 3	RS							
	CP		PR		R			
	CS		TP		FPV	ECP	EP	
							EC	
							TR	
Titolo 4	RS							
	CP		PR		R			
	CS		TP		FPV	ECP	EP	
							EC	
							TR	
Totale programma	RS	7.869,77	PR	6.685,27	R			1.184,50
	CP	60.120,25	PC	55.067,79	I	57.412,33	EP	2.344,54
	CS	67.990,02	TP	61.753,06	FPV	1.795,10	EC	3.529,04
							TR	
03 - 02 Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana								
Titolo 1	RS							
	CP		PR		R			
	CS		TP		FPV	ECP	EP	
							EC	
							TR	
Titolo 2	RS							
	CP		PR		R			
	CS		TP		FPV	ECP	EP	
							EC	
							TR	
Titolo 3	RS							
	CP		PR		R			
	CS		TP		FPV	ECP	EP	
							EC	
							TR	
Titolo 4	RS							
	CP		PR		R			
	CS		TP		FPV	ECP	EP	
							EC	
							TR	
Totale programma	RS	7.869,77	PR	6.685,27	R			1.184,50
	CP	60.120,25	PC	55.067,79	I	57.412,33	EP	2.344,54
	CS	67.990,02	TP	61.753,06	FPV	1.795,10	EC	3.529,04
							TR	
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza								
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio								
04 - 01 Programma 01 Istruzione prescolastica								
Titolo 1	RS							
	CP	330,72	PR	330,72	R			
	CS	2.620,00	PC	1.798,84	I	2.372,16	EP	573,32
		2.950,72	TP	2.129,56	FPV		EC	573,32
							TR	

Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	01 Istruzione prescolastica	RS CP CS	330,72 PR 2.620,00 PC 2.950,72 TP	330,72 R 1.798,84 I 2.129,56 FPV	2.372,16 ECP	EP EC TR 573,32 573,32
04 - 02	Programma 02 Altri ordini di istruzione					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	1.259,98 PR 11.990,00 PC 13.249,98 TP	1.259,98 R 10.163,88 I 11.423,86 FPV	11.570,97 ECP	EP EC TR 1.407,09 1.407,09
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	02 Altri ordini di istruzione	RS CP CS	1.259,98 PR 11.990,00 PC 13.249,98 TP	1.259,98 R 10.163,88 I 11.423,86 FPV	11.570,97 ECP	EP EC TR 1.407,09 1.407,09
04 - 04	Programma 04 Istruzione universitaria					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR

Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	04 Istruzione universitaria	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
04 - 05	Programma 05 Istruzione tecnica superiore					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	05 Istruzione tecnica superiore	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
04 - 06	Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	1.973,72 PR 23.052,00 PC 25.025,72 TP	1.973,72 R 17.693,99 I 19.667,71 FPV	21.348,75 ECP	EP EC TR 3.654,76 3.654,76
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	06 Servizi ausiliari all'istruzione	RS CP CS	1.973,72 PR 23.052,00 PC 25.025,72 TP	1.973,72 R 17.693,99 I 19.667,71 FPV	21.348,75 ECP	EP EC TR 3.654,76 3.654,76

04 - 07 Programma 07 Diritto allo studio									
Titolo 1 Spese correnti									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Titolo 2 Spese in conto capitale									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Titolo 4 Rimborso Prestiti									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Totale programma 07 Diritto allo studio									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio									
	RS	3.564,42	R	35.291,88	ECP	2.370,12	EP	5.635,17	
	CP	37.682,00	I				EC	5.635,17	
	CS	41.225,42	FPV				TR		
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
05 - 01 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico									
Titolo 1 Spese correnti									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Titolo 2 Spese in conto capitale									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Titolo 4 Rimborso Prestiti									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
Totale programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico									
	RS	PR	R	ECP				EP	
	CP	PC	I					EC	
	CS	TP	FPV					TR	
05 - 02 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale									

Titolo 1		Spese correnti					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
Titolo 2		Spese in conto capitale					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
Titolo 4		Rimborso Prestiti					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
Totale programma		02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
TOTALE MISSIONE 05		Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero										
06 - 01 Programma		01 Sport e tempo libero								
Titolo 1		Spese correnti					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
						95,65		1.487,79	112,21	
						1.329,80			157,99	
						1.425,45			157,99	
Titolo 2		Spese in conto capitale					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
Titolo 4		Rimborso Prestiti					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
Totale programma		01 Sport e tempo libero					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				
						95,65		1.487,79	112,21	
						1.329,80			157,99	
						1.425,45			157,99	
06 - 02 Programma		02 Giovani								
Titolo 1		Spese correnti					RS	PR	R	EP
			CP	PC	TP	I	ECP	EC	TR	
			CS			FPV				

Titolo 2		Spese in conto capitale				RS	PR	R	EP
		CP	PC	I	EC	CS	TP	FPV	TR
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie				RS	PR	R	EP
		CP	PC	I	EC	CS	TP	FPV	TR
Titolo 4		Rimborso Prestiti				RS	PR	R	EP
		CP	PC	I	EC	CS	TP	FPV	TR
Totale programma		02 Giovani				RS	PR	R	EP
		CP	PC	I	EC	CS	TP	FPV	TR
TOTALE MISSIONE 06		Politiche giovanili, sport e tempo libero				RS	PR	R	EP
		CP	PC	I	EC	CS	TP	FPV	TR

Titolo 2	Spese in conto capitale	CP	29.775,31	PC	28.440,99	I	29.548,76	ECP	226,55	EC	1.107,77
		CS	29.775,31	TP	28.440,99	FPV				TR	1.107,77
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS		PR		R				EP	
		CP		PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS		PR		R				EP	
		CP		PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	
Totale programma 01 Urbanistica e assetto del territorio											
		RS	29.775,31	PR	28.440,99	R	29.548,76	ECP	226,55	EP	1.107,77
		CP	29.775,31	PC	28.440,99	I				EC	1.107,77
		CS		TP		FPV				TR	
08 - 02 Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare											
Titolo 1	Spese correnti	RS		PR		R				EP	
		CP		PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS		PR		R				EP	
		CP		PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS		PR		R				EP	
		CP		PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS		PR		R				EP	
		CP		PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	
Totale programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare											
TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
		RS	29.775,31	PR	28.440,99	R	29.548,76	ECP	226,55	EP	1.107,77
		CP	29.775,31	PC	28.440,99	I				EC	1.107,77
		CS		TP		FPV				TR	
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
09 - 01 Programma 01 Difesa del suolo											
Titolo 1	Spese correnti	RS		PR		R				EP	
		CP		PC		I		ECP		EC	
		CS		TP		FPV				TR	

Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	01 Difesa del suolo	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
09 - 02	Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	1.134,00 PR 9.544,60 PC 10.678,60 TP	1.134,00 R 8.392,39 I 9.526,39 FPV	9.524,89 ECP	EP EC TR 1.132,50 1.132,50
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS CP CS	1.134,00 PR 9.544,60 PC 10.678,60 TP	1.134,00 R 8.392,39 I 9.526,39 FPV	9.524,89 ECP	EP EC TR 1.132,50 1.132,50
09 - 03	Programma 03 Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	10.038,84 PR 122.470,30 PC 132.509,14 TP	10.038,84 R 111.484,56 I 121.523,40 FPV	121.484,75 ECP	EP EC TR 10.000,19 10.000,19
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR

Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	03 Rifiuti	RS CP CS	10.038,84 PR 122.470,30 PC 132.509,14 TP	10.038,84 R 111.484,56 I 121.523,40 FPV	121.484,75 ECP	EP 985,55 EC 10.000,19 TR
03 - 04	Programma 04 Servizio idrico integrato					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	184,00 PR 4.448,00 PC 4.632,00 TP	184,00 R 4.447,65 I 4.631,65 FPV	4.447,65 ECP	EP 0,35 EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	04 Servizio idrico integrato	RS CP CS	184,00 PR 4.448,00 PC 4.632,00 TP	184,00 R 4.447,65 I 4.631,65 FPV	4.447,65 ECP	EP 0,35 EC TR
05 - 05	Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS CP	PR PC	R I	ECP	EP EC

05 - 06 Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					
Titolo 1 Spese correnti					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Titolo 2 Spese in conto capitale					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Titolo 4 Rimborso Prestiti					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Totale programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
05 - 07 Programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					
Titolo 1 Spese correnti					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Titolo 2 Spese in conto capitale					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Titolo 4 Rimborso Prestiti					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
Totale programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	
05 - 08 Programma 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					
Titolo 1 Spese correnti					
RS	PR	R	EC	EP	
CP	PC	I		EC	
CS	TP	FPV		TR	

Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	- ECP	EP EC TR
Totale programma	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	135.457,29 ECP	EP EC TR
						11.132,69 11.132,69
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità						
10 - 01	Programma 01 Trasporto ferroviario					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	01 Trasporto ferroviario	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
10 - 02	Programma 02 Trasporto pubblico locale					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	692,50 ECP	EP EC TR
						346,25 346,25
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP	PR PC	R I	ECP	EP EC

		CS	TP	FPV	TR	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	02 Trasporto pubblico locale	RS CP CS	346,25 PR 593,00 PC 1 039,25 TP	346,25 R 346,25 I 692,50 FPV	692,50 ECP	EP EC TR 0,50 346,25 346,25
10 - 03	Programma 03 Trasporto per vie d'acqua					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	03 Trasporto per vie d'acqua	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
10 - 04	Programma 04 Altre modalità di trasporto					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	PR	R		EP

		CP CS	PC TP			I FPV	ECP	EC TR
Totale programma 04 Altre modalità di trasporto		RS CP CS	PR PC TP			R I FPV	ECP	EP EC TR
10 - 05 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali								
Titolo 1 Spese correnti		RS CP CS	14.108,47 PR 64.635,08 PC 78.943,55 TP			14.108,47 R 53.095,22 I 67.203,69 FPV	61.579,11 ECP	EP EC TR 8.483,89 8.483,89
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS CP CS	182.410,30 PR 182.410,30 TP			116.300,40 I 116.300,40 FPV	116.300,40 ECP 62.222,29	EP EC TR 3.887,61
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie		RS CP CS	PR PC TP			R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4 Rimborso Prestiti		RS CP CS	PR PC TP			R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali		RS CP CS	14.108,47 PR 247.245,38 PC 261.353,65 TP			14.108,47 R 169.395,62 I 183.504,09 FPV	177.879,51 ECP 62.222,29	EP EC TR 7.143,58 8.483,89 8.483,89
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		RS CP CS	14.454,72 PR 247.938,38 PC 262.393,10 TP			14.454,72 R 169.741,87 I 184.196,59 FPV	178.572,01 ECP 62.222,29	EP EC TR 7.144,08 8.830,14 8.830,14
MISSIONE 11 Soccorso civile								
11 - 01 Programma 01 Sistema di protezione civile								
Titolo 1 Spese correnti		RS CP CS	1.800,00 PR 1.800,00 TP			R I FPV	1.800,00 ECP	EP EC TR
Titolo 2 Spese in conto capitale		RS CP CS	1.866,60 PR 79.357,39 PC 81.223,99 TP			1.866,60 R 58.389,20 I 60.255,80 FPV	66.522,17 ECP	EP EC TR 12.835,22 8.132,97 8.132,97
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie		RS CP CS	PR PC TP			R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4 Rimborso Prestiti		RS CP CS	PR PC TP			R I FPV	ECP	EP EC TR

Totale programma													01		Sistema di protezione civile													RS		1.866,60		PR		PC		TP		1.866,60		R		I		FPV		68.322,17		ECP		12.835,22		EP		EC		TR		8.132,97		8.132,97																
11 - 02													Programma													02													Interventi a seguito di calamità naturali																																					
Titolo 1													Spese correnti													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR																										
Titolo 2													Spese in conto capitale													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR																										
Titolo 3													Spese per incremento attività finanziarie													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR																										
Titolo 4													Rimborso Prestiti													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR																										
Totale programma													02													Interventi a seguito di calamità naturali													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR													
TOTALE MISSIONE 11													Soccorso civile													RS		CP		CS		1.866,60		PR		PC		TP		1.866,60		R		I		FPV		68.322,17		ECP		12.835,22		EP		EC		TR		8.132,97		8.132,97														
MISSIONE													12													Diritti sociali, politiche sociali e famiglia																																																		
12 - 01													Programma													01													Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido																																					
Titolo 1													Spese correnti													RS		CP		CS		111,13		PR		PC		TP		111,13		R		I		FPV		118,28		ECP		81,72		EP		EC		TR		118,28		118,28														
Titolo 2													Spese in conto capitale													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR																										
Titolo 3													Spese per incremento attività finanziarie													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR																										
Titolo 4													Rimborso Prestiti													RS		CP		CS		PR		PC		TP		R		I		FPV		ECP		EP		EC		TR																										
Totale programma													01													Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido													RS		CP		CS		111,13		PR		PC		TP		111,13		R		I		FPV		118,28		ECP		81,72		EP		EC		TR		118,28		118,28	

12 - 02 Programma 02 Interventi per la disabilità

Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	02 Interventi per la disabilità	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
12 - 03 Programma 03 Interventi per gli anziani						

Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	03 Interventi per gli anziani	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
12 - 04 Programma 04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale						

Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
----------	----------------	----------------	----------------	---------------	-----	----------------

Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
12 - 05	Programma 05 Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	05 Interventi per le famiglie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
12 - 06	Programma 06 Interventi per il diritto alla casa					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR

Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	06 Interventi per il diritto alla casa	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
12 - 07	Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	122,56 PR 21.837,19 PC 21.959,75 TP	122,56 R 21.488,33 I 21.610,89 FPV	21.675,69 ECP	EP EC TR 187,36 187,36
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	RS CP CS	122,56 PR 21.837,19 PC 21.959,75 TP	122,56 R 21.488,33 I 21.610,89 FPV	21.675,69 ECP	EP EC TR 187,36 187,36
12 - 08	Programma 08 Cooperazione e associazionismo					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	08 Cooperazione e associazionismo	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR

12 - 09 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale												
Titolo 1 Spese correnti												
	RS	523,28	PR	523,28	R						EP	
	CP	6.732,04	PC	3.841,45	I						EC	518,26
	CS	7.255,32	TP	4.364,73	FPV				4.359,71	ECP	2.372,33	518,26
											TR	
Titolo 2 Spese in conto capitale												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
Titolo 4 Rimborso Prestiti												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
Totale programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale												
	RS	523,28	PR	523,28	R						EP	
	CP	6.732,04	PC	3.841,45	I						EC	518,26
	CS	7.255,32	TP	4.364,73	FPV				4.359,71	ECP	2.372,33	518,26
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
	RS	755,97	PR	755,97	R						EP	
	CP	28.789,23	PC	25.329,78	I				26.153,68	ECP	2.615,55	823,90
	CS	29.526,20	TP	26.086,75	FPV						TR	823,90
MISSIONE 13 Tutela della salute												
13 - 07 Programma 07 Ulteriori Spese in materia sanitaria												
Titolo 1 Spese correnti												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
Titolo 2 Spese in conto capitale												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
Titolo 4 Rimborso Prestiti												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
Totale programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	
	CS		TP		FPV						TR	
TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute												
	RS		PR		R						EP	
	CP		PC		I					ECP	EC	

MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività						
14 - 01	Programma 01	Industria, PMI e Artigianato				
Titolo 1 Spese correnti						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
Titolo 2 Spese in conto capitale						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
Titolo 4 Rimborso Prestiti						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
Totale programma 01 Industria, PMI e Artigianato						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
14 - 02 Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
Titolo 1 Spese correnti						
	RS	PR	R	2 407,77 ECP		EP
	CP	PC	I	2 407,77		EC
	CS	TP	FPV			TR
Titolo 2 Spese in conto capitale						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
Titolo 4 Rimborso Prestiti						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR
Totale programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	RS	PR	R	2 407,77 ECP		EP
	CP	PC	I	2 407,77		EC
	CS	TP	FPV			TR
14 - 03 Programma 03 Ricerca e innovazione						
Titolo 1 Spese correnti						
	RS	PR	R	ECP		EP
	CP	PC	I			EC
	CS	TP	FPV			TR

Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	03 Ricerca e innovazione	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
14 - 04	Programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilità					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	2.407,77 ECP	EP EC TR
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale					
15 - 01	Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP	PR PC	R I	ECP	EP EC

	CS	TP	FPV	TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Totale programma	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
15 - 02 Programma	02 Formazione professionale			
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Totale programma	02 Formazione professionale	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
15 - 03 Programma	03 Sostegno all'occupazione			
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	R I FPV	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	R	EP

		CP CS	PC TP	I FPV	ECP	EC TR
Totale programma	03 Sostegno all'occupazione	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
16 - 01	Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Totale programma	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
16 - 02	Programma 02 Caccia e pesca					
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR

Totale programma		02	Caccia e pesca		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
TOTALE MISSIONE 16									
			Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
MISSIONE 17									
17 - 01		Programma 01 Fonti energetiche							
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Titolo 1		Spese correnti		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR	
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR	
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR	
Titolo 4		Rimborso Prestiti		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR	
Totale programma		01	Fonti energetiche		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
TOTALE MISSIONE 17									
			Energia e diversificazione delle fonti energetiche		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
MISSIONE 18									
18 - 01		Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali							
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
Titolo 1		Spese correnti		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR	
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR	
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR	
Titolo 4		Rimborso Prestiti		RS CP	PR PC	R I	ECP	EP EC	

Totale programma	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	RS CP CS	PR PC TP	R I FPV	ECP	EP EC TR
TOTALE MISSIONE 18							
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC		I		EC
CS			TP		FPV		TR
MISSIONE 19							
Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo							
19 - 01	Programma	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo				
Titolo 1							
Spese correnti							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC		I		EC
CS			TP		FPV		TR
Titolo 2							
Spese in conto capitale							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC		I		EC
CS			TP		FPV		TR
Titolo 3							
Spese per incremento attività finanziarie							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC		I		EC
CS			TP		FPV		TR
Titolo 4							
Rimborso Prestiti							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC		I		EC
CS			TP		FPV		TR
Totale programma							
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo		PR		R	ECP	EP
			PC		I		EC
			TP		FPV		TR
TOTALE MISSIONE 19							
Relazioni internazionali							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC		I		EC
CS			TP		FPV		TR
MISSIONE 20							
Fondi e accantonamenti							
20 - 01	Programma	01	Fondo di riserva				
Titolo 1							
Spese correnti							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC	1.520,00	I		EC
CS			TP	7.782,00	FPV		TR
Titolo 2							
Spese in conto capitale							
RS			PR		R	ECP	EP
CP			PC		I		EC
CS			TP		FPV		TR
Totale programma							
01	Fondo di riserva		PR		R	ECP	EP
			PC	1.520,00	I		EC
			TP	7.782,00	FPV		TR
20 - 02							
Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità							

Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	5.200,00	R I FPV	ECP	5.200,00	EP EC TR	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP		R I FPV	ECP		EP EC TR	
Totale programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità									
		RS CP CS	PR PC TP	5.200,00	R I FPV	ECP	5.200,00	EP EC TR	
20 - 03 Programma 03 Altri fondi									
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP	4.798,73	R I FPV	ECP	4.798,73	EP EC TR	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS CP CS	PR PC TP		R I FPV	ECP		EP EC TR	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP		R I FPV	ECP		EP EC TR	
Totale programma 03 Altri fondi									
		RS CP CS	PR PC TP	4.798,73	R I FPV	ECP	4.798,73	EP EC TR	
TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti									
		RS CP CS	PR PC TP	11.518,73 7.782,00	R I FPV	ECP	11.518,73	EP EC TR	
MISSIONE 50 Debito pubblico									
50 - 01 Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
Titolo 1	Spese correnti	RS CP CS	PR PC TP		R I FPV	ECP		EP EC TR	
Totale programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
		RS CP CS	PR PC TP		R I FPV	ECP		EP EC TR	
50 - 02 Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS CP CS	PR PC TP	33.093,00 33.093,00	R I FPV	ECP	33.092,60	EP EC TR	0,40

Totale programma		02	Quota capitale obbligazionari	ammortamento mutui e prestiti		RS	CP	CS	33.093,00	PC	TP	33.093,00	PR	R	33.092,60	I	FPV	33.092,60	ECP	0,40	EP	EC	TR																		
TOTALE MISSIONE 50																						Debito pubblico																			
MISSIONE 60																						Anticipazioni finanziarie																			
60 - 01		Programma		01	Restituzione anticipazione di tesoreria																																				
Titolo 1																						Spese correnti																			
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR																											
Titolo 5																						Chiusura Anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere																			
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR																											
Totale programma		01	Restituzione anticipazione di tesoreria																																						
TOTALE MISSIONE 60																						Anticipazioni finanziarie																			
MISSIONE 99																						Servizi per conto terzi																			
99 - 01		Programma		01	Servizi per conto terzi e Partite di giro																																				
Titolo 7																						Uscite per conto terzi e partite di giro																			
		RS	CP	CS	2.519,18	PR	PC	TP	585,56	R	332.707,81	I	FPV	133.806,17	ECP	1.933,62	EP	EC	TR																						
					247.300,00				132.707,81							1.098,36																									
					249.819,18				133.293,37							3.031,98																									
Totale programma		01	Servizi per conto terzi e Partite di giro																																						
MISSIONE 99																						Anticipazioni per il finanziamento del SSN																			
99 - 02		Programma		02	Anticipazioni per il finanziamento del SSN																																				
Titolo 7																						Uscite per conto terzi e partite di giro																			
		RS	CP	CS	PR	PC	TP	R	I	FPV	ECP	EP	EC	TR																											
Totale programma		02	Anticipazioni per il finanziamento del SSN																																						
TOTALE MISSIONE 99																						Servizi per conto terzi																			
		RS	CP	CS	2.519,18	PR	PC	TP	585,56	R	332.707,81	I	FPV	133.806,17	ECP	1.933,62	EP	EC	TR																						
					247.300,00				132.707,81							1.098,36																									
					249.819,18				133.293,37							3.031,98																									
TOTALE DELLE MISSIONI																																									
		RS	CP	71.456,61	PR	68.348,49	R	1.005.701,11	ECP	3.118,12	EP	EC	TR																												
				1.406.191,61				880.352,75								125.348,36																									
		Pag. 41 di 83																																							

CS	1.473.921,49	TP	948.701,24	FPV	236.897,61	TR	128.456,48
TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
RS	71.466,61	PR	68.348,49	R		EP	3.118,12
CP	1.406.191,61	PC	880.352,75	I		EC	125.348,36
CS	1.473.921,49	TP	948.701,24	FPV	236.897,61	TR	128.456,48

- 1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 4-2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce, al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili
- 3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

L'articolo 3 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati.

Il criterio fondamentale è il principio contabile generale della competenza finanziaria che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).

Secondo il principio della competenza finanziaria cd "potenziata" le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate, sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma con l'imputazione all'esercizio nel quale esse vengono a scadenza.

Per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e mantenute a bilancio ci si è, quindi, attenuti alle indicazioni del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 D.Lgs. 118/2011).

In particolare, considerato che ai sensi dell'art. 3 comma 1 del D.Lgs. 118/2011 " (...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)", si precisa che:

- la redazione dei documenti è stata formulata applicando principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, privilegiando metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (principio di neutralità ed imparzialità);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti stessi, è stato formulato in modo da assicurare la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nei documenti di consuntivo sono esposti in modo da favorire la loro diffusione e divulgazione (principio di pubblicità);
- il consuntivo ed i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, privilegiano il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico piuttosto che l'aspetto puramente formale (principio della prevalenza della sostanza sulla forma).

Nell'esercizio 2017 è stato conferito apposito incarico professionale per la revisione straordinaria dell'inventario dei beni mobili ed immobili aggiornato al 31 dicembre ai sensi delle nuove disposizioni di legge ai fini della corretta predisposizione della contabilità economico-patrimoniale. I criteri di valutazione adottati sono stati dettagliatamente esposti nella nota integrativa allegata al documento stesso.

Per l'esercizio 2018 si è provveduto all'aggiornamento del medesimo nel rispetto dei criteri già adottati ed esposti nella nota integrativa allegata al documento aggiornato.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie". Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto

alla situazione prevalente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle partecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive:

Si allega stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripianto disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripianto disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	34,38 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanzamenti iniziali di competenza	100,46 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanzamenti definitivi di competenza	97,77 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	95,12 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	92,58 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	84,47 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	82,59 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	80,18 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E. 1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E. 1.01.04.00.000 + E. 3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	78,38 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria		Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	%
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente		Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	%
4 Spese di personale			
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente		Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	29,45 %
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,19 %
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)		Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	4,34 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	241,74
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	22,01 %
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,14 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	%
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	%
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	25,51 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	283,49
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	283,49
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	11,73 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	%
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	%
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	98,66 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	100,00 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	%
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	75,43 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	%

+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	%
	9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	83,35 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	91,01 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	91,97 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-15,61
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	%
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	10,00 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari.	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,09 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	438,09
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	16,65 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,67 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	50,30 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	32,37 %
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	%
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	%
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	%
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	%
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	%

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	%
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	%
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	97,14 %
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	20,00 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	21,41 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di avanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positiva o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (7) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2018

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali: competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accantonamenti / Totale Accantonamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva (Riscossioni c/camp + Riscossioni c/residui) / Accantonamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio Riscossioni c/camp / Accantonamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali	
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	54,93	50,27	56,37	99,28	99,42	87,83	88,28	85,99	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		0,02	0,02		100,00	100,00	100,00		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,43	1,28	1,46	99,99	100,00	100,00	100,00	100,00	
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56,36	51,56	57,85	99,30	99,43	88,10	88,58	86,05	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,62	2,12	2,40	100,00	100,00	100,00	100,00		
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	1,62	2,12	2,40	100,00	100,00	100,00	100,00		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,60	6,29	6,70	100,00	100,00	90,14	89,60	96,09	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,29	0,11	0,13	100,00	100,00	50,94	50,94		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01			100,00	100,00	44,44		100,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti									
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5,11	5,36	5,91	100,00	100,00	47,95	32,69	55,50	
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	13,01	11,77	12,74	100,00	100,00	64,66	62,81	68,75	
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale									
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale		0,83	0,94		100,00	100,00	100,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti									
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,64	2,09	2,38	100,00	100,00	53,44	100,00	48,14	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		3,44	3,93		100,00	100,00	100,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,13	4,52	5,16	100,00	100,00	100,00	100,00		
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	2,77	10,88	12,41	100,00	100,00	67,44	100,00	48,14	
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro									
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	12,22	10,97	6,24	100,00	100,00	100,00	100,00		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	14,02	12,70	8,36	100,00	100,00	98,49	99,02	58,71	
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	26,24	23,66	14,60	100,00	100,00	99,13	99,44	58,71	
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	99,66	99,74	81,46	88,57	63,87	

Analisi della spesa

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

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 "specificata 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.

Altre informazioni aggiuntive

Si allega stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (in % di percentuale)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento FPV / Totale Incidenza FPV / Totale Incidenza FPV	di cui Incidenza FPV Previsioni stanziamento FPV / Totale Incidenza FPV	di cui Incidenza economie di spesa Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,50					
	2	Segreteria generale	4,68		1,06		1,19	0,12
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	6,06		3,12		3,53	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,29		4,39	0,50	4,81	1,13
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,28		0,26		0,29	0,08
	6	Ufficio tecnico	1,74		13,34	70,70	14,78	2,46
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4,98		1,18		1,34	
	10	Risorse umane	0,43		3,67	0,60	4,15	0,03
	11	Altri servizi generali	7,01		0,28		0,31	0,07
	TOTALE	Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	28,08		5,14	1,07	5,61	1,58
	TOTALE	Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	28,08		32,45	72,98	36,01	5,46
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	5,81		4,28	0,76	4,76	0,56
	TOTALE	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	5,81		4,28	0,76	4,76	0,56
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,29		0,19		0,19	0,15
	2	Altri ordini di istruzione	1,24		0,85		0,93	0,26
Missione 5: Politiche giovanili, sport e tempo libero	6	Servizi ausiliari all'istruzione	2,66		1,64		1,72	1,04
	TOTALE	Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	4,19		2,68		2,84	1,45
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,12		0,11		0,12	0,07
	TOTALE	Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,12		0,11		0,12	0,07
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1,33		2,28		2,38	1,48
	TOTALE	Missione 7: Turismo	1,33		2,28		2,38	1,48
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	3,30		2,12		2,38	0,14
	TOTALE	Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3,30		2,12		2,38	0,14
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,88		0,68		0,77	0,01
	3	Rifiuti	12,83		8,71		9,78	0,80
	4	Servizio di ciclo integrato	0,47		0,32		0,36	
	TOTALE	Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,18		9,70		10,90	0,61
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	0,07		0,05		0,06	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	7,40		17,58	26,27	19,32	4,37
	TOTALE	Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	7,47		17,63	26,27	19,38	4,37
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,19		5,77		5,50	7,85
	TOTALE	Missione 11: Soccorso civile	0,19		5,77		5,50	7,85
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,03		0,01		0,01	0,05
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,28		1,55		1,74	0,10
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,12		0,48		0,35	1,45
	TOTALE	Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,43		2,05		2,10	1,60

famiglia										
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,27						0,17	0,19
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,27						0,17	0,19
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche								
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,32						0,11	0,93
	2	Fondo crediti di buona esigibilità	0,47						0,37	3,18
	3	Altri fondi	1,07						0,34	2,93
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,86						0,82	7,04
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammontamento mutui e prestiti obbligazionari	3,53						2,35	
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		3,53						2,35	
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	26,24						17,59	69,38
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		26,24						17,59	69,38

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2018

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)					Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagati, coperti / residui definitivi iniziali	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (residui) - FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui) + previsioni definitive competenza - FPV	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagati, coperti + Pagati, coperti) / (impieghi + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagati, coperti / impieghi	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagati, coperti / residui definitivi iniziali		
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,56	1,24	1,37	1,43	0,54	
	2	Segreteria generale	4,35	4,35	1,99	1,99		
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,92	4,98	5,26	5,62	0,18	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,34	0,32	0,30	0,29	0,42	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,38	1,15	0,83	0,64	0,46	
	6	Ufficio tecnico	3,29	2,70	1,65	0,09	23,61	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4,79	4,18	4,54	4,96	0,27	
	10	Risorse umane	0,51	0,41	0,36	0,27	1,58	
	11	Altri servizi generali	7,65	6,33	6,33	6,17	8,67	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		29,79	38,84	22,40	21,45	35,73	
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		6,35	5,48	5,73	5,48	9,95	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1		6,35	5,48	5,73	5,48	9,95	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		6,35	5,48	5,73	5,48	9,95	
	1	Istruzione prescolastica	0,30	0,24	0,20	0,18	0,48	
	2	Altri ordini di istruzione	2,29	1,07	1,06	1,01	1,76	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	2,68	2,02	1,83	1,76	2,76	
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		5,27	3,32	3,08	2,95	4,93	
	1	Sport e tempo libero	0,12	0,14	0,13	0,13	0,13	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,12	0,14	0,13	0,13	0,13	
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1,58	2,86	0,53	0,23	4,83	
	TOTALE Missione 7: Turismo		1,58	2,86	0,53	0,23	4,83	
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	3,07	2,40	2,64	2,83		
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		3,07	2,40	2,64	2,83		
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,93	0,96	0,88	0,83	1,58	
	3	Rifiuti	12,92	10,68	11,28	11,03	14,05	
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4	Servizio idrico integrato	0,46	0,37	0,43	0,44	0,26	
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		14,31	11,91	12,60	12,36	15,89	
	2	Trasporto pubblico locale	0,07	0,08	0,06	0,03	0,48	
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	8,27	21,06	17,04	16,84	19,74	
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		8,34	21,15	17,10	16,88	20,23	
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	8,23	6,69	5,76	5,98	2,61	
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		8,23	6,69	5,76	5,98	2,61	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,04	0,03	0,01	2,14	0,16	
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,13	1,77	2,01		0,17	
	9	Servizio necropsicologico e criminale	1,09	0,38	0,41	0,38	0,73	
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		3,27	2,38	2,42	2,52	1,06	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,25	0,19	0,22	0,24		
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,25	0,19	0,22	0,24		

Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1	Fonti energetiche							
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva							
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0.90		0.93				
	3	Altri fondi							
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0.90		0.93				
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.28		2.67	3.07	3.29		
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		3.28		2.67	3.07	3.29		
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	24.63	20.13		12.37	13.20		0.92
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		24.63	20.13		12.37	13.20		0.92

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico rendiconto finanziario - Allegato n. 2

Macro indicatore 1° livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (piano di avanzo, personale e debito) su entrate correnti	(piano di avanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" - (pdc U 1 02 01 01) "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti") / (Accertamenti primi tre titoli delle Entrate)	Impegni / Accertamenti (%)	Rendiconto	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
	2 Entrate correnti						
	2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziam. iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziam. di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziam. definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	Accertamenti / Stanziam. di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E 1 01 00 00 000 "Tributi" - Compartecipazioni di tributi" E 1 01 04 00 000 - E 3 00 00 00 000 "Entrate extratributarie")	Accertamenti / Stanziam. di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziam. iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate Totale accertamenti (pdc E 1 01 00 00 000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E 1 01 04 00 000 + E 3 00 00 00 000 "Entrate extratributarie")	Accertamenti / Stanziam. di competenza (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi: di competenza e di residuo dei primi tre titoli di entrata / Stanziam. iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziam. di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi: di competenza e di residuo dei primi tre titoli di entrata / Stanziam. definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	Incassi / stanziam. di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
	2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi: di competenza e di residuo (pdc E 1 01 00 00 000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E 1 01 04 00 000 - E 3 00 00 00 000 "Entrate extratributarie")	Incassi / stanziam. di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Stanziam. iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate Totale incassi: di competenza e di residuo (pdc E 1 01 00 00 000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E 1 01 04 00 000 - E 3 00 00 00 000 "Entrate extratributarie")	Incassi / stanziam. di cassa (%)	Rendiconto	S	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
3 Anticipazioni dell'istituto tesoriere	3.1 Utilizzo medio	Stanziam. definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate / Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio (365 x max previsto dalla norma)	Incassi (%)	Rendiconto	S	Utilizzo medio giornaliero delle anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio rapportate al massimo valore di ricorso alle stesse consentito dalla normativa di riferimento	dati estrinseci
	3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Incassi (%)	Rendiconto	S	Livello delle anticipazioni rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente (31/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate del penultimo anno precedente)	
4 Spesa di personale	4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr 1.1 + pdc 1 02 01 01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr 1.1) / (Titolo 1 della spesa - FCDE corrente + FPV macroaggr 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Impegno (%)	Rendiconto	S	Valutazione dell'incidenza della spesa di personale di competenza dell'anno rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente e comprendono la quota di salario	

7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie		Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Impegni + FPV (%)	Rendiconto	S	Rendiconto
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito		(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata agli investimenti. Il denominatore, compreso nella quota del FPV, non considera gli impegni riguardanti gli investimenti e i contributi agli investimenti finanziari relativi agli FPV. Escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazione è di natura extracontabile.				
8 Analisi dei residui	8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	Risultati passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto		
	8.2 Incidenza nuovi residui passivi in capitale su stock residui passivi in capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	Risultati passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto		
	8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	Risultati passivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto		
	8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi correnti	Totale residui attivi titoli 1, 2, 3 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titoli 1, 2, 3 al 31 dicembre	Risultati attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto		
	8.5 Incidenza nuovi residui attivi in capitale su stock residui attivi in capitale al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	Risultati attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto		
	8.6 Incidenza nuovi residui attivi per incremento attività finanziarie su stock residui attivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale dei residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	Risultati attivi competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto		
9 Smantimento debiti non finanziari	9.1 Smantimento debiti commerciali nell'esercizio	Pagamenti competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	
	9.2 Smantimento debiti commerciali negli esercizi precedenti	Impegno competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Pagamenti di competenza / Stock residui passivi (%)	Rendiconto	S	
	9.3 Smantimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U 1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U 1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U 1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U 2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U 2.04.01.00.000 + U 2.04.11.00.000 + U 2.04.16.00.000 + U 2.04.21.00.000)]	Pagamenti di competenza / Impegni di competenza (%)	Rendiconto	S	

9.4 Smentimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nei negli esercizi precedenti

Pagamenti in c/residui
(U 1.04.01.00.000)
+ Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U 1.04.01.00.000)
+ Trasferimenti di tributi (U 1.05.00.00.000)
+ Fondi perequativi (U 1.06.00.00.000)
+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U 2.03.01.00.000)
+ Altri trasferimenti in conto capitale (U 2.04.01.00.000 + U 2.04.11.00.000 + U 2.04.16.00.000 + U 2.04.21.00.000))
/ stock residui al 1° gennaio
(Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U 1.04.01.00.000)
+ Trasferimenti di tributi (U 1.05.00.00.000)
+ Fondi perequativi (U 1.06.00.00.000)
+ Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U 2.03.01.00.000)
+ Altri trasferimenti in conto capitale (U 2.04.01.00.000 + U 2.04.11.00.000 + U 2.04.16.00.000 + U 2.04.21.00.000))
Somma per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento
Impegni per estinzioni anticipate

10 Incidenza estinzioni debiti finanziari

Pagamenti c/residui / Stock residui (%)

Rendiconto

S

Impegni su stock (%)

Rendiconto

S

10.2 Incidenza estinzioni debiti finanziari

(Totale impegni Titolo 4 della spesa
- Impegni estinzioni anticipate
/ Debito da finanziamento al 31 dicembre dell'anno precedente (2))

Rendiconto

S

Impegni su stock (%)

Rendiconto

S

10.3 Sostentibilità debiti finanziari

Impegni
{ (1.7 "Interessi passivi"
- "Interessi di mora" (U 1.07.06.02.000)
- "Interessi per anticipazioni prestiti" (U 1.07.06.04.000)
+ Titolo 4 della spesa
- estinzioni anticipate)
- (Accertamenti Entrate categoria 4.03.06 "Contributi agli investimenti diretti da capitale per assunzione di debiti da amministrazioni pubbliche
+ Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche (E 4.03.01.00.000)
+ Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E 4.03.04.00.000))
/ Accertamenti 1, 2 e 3 delle entrate
(Debito da finanziamento al 31/12 (2)
/ popolazione residente
(al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)
Quota libera di parte corrente dell'avanzo
Avanzo di amministrazione (5)

Rendiconto

S

Impegni su accertamenti (%)

Rendiconto

S

10.4 Incidimento procapite

(Debito da finanziamento al 31/12 (2)
/ popolazione residente
(al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)
Quota libera di parte corrente dell'avanzo
Avanzo di amministrazione (5)

Rendiconto

S

Debito / Popolazione residente (t/c)

Rendiconto

S

11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)

11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo

Quota libera di parte corrente dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)

Rendiconto

S

11.2 Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo

Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (6)

Rendiconto

S

Quota libera in conto capitale dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)

Rendiconto

S

11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo

Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (7)

Rendiconto

S

Quota accantonata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)

Rendiconto

S

(%)

11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo nell'esercizio	Quota vincolata nell'avanzo / Avanzo di amministrazione (5)	Quota vincolata dell'avanzo / Avanzo di amministrazione (%)	Rendiconto	S	(4) Da compilare solo se la voce è differenziata al rendiconto concernente il risultato di amministrazione e passivo o pari a 0
12 Disavanzo di amministrazione	12.1 Quota disavanzo ripartita nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo > 0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.2 Quota disavanzo ripartita nell'esercizio	[Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso] / Totale disavanzo esercizio precedente (3)	Rendiconto	S	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo > 0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	12.3 Sostentibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	Rendiconto	S	(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il D.Lgs. 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	12.4 Sostentibilità disavanzo-coefficientivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Rendiconto	S	(3) Indicatore da rappresentare solo se di importo > 0. Il disavanzo è determinato facendo riferimento all'importo di cui alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto
13 Debiti fuori bilancio	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti riconosciuti e finanziati / Totale impegni titoli 1 e titolo II	Rendiconto	S	
	13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Rendiconto	S	
	13.3 Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di riconoscimento / Totale accertamenti titoli 1, 2 e 3	Rendiconto	S	Dati estratti dai bilanci, ad esempio, da delibera di giunta o da delibera di delibera presentata in consiglio
14 Fondo pluriennale vincolato	14.1 Utilizzo del FPV	[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Rendiconto	S	Dati estratti dai bilanci, ad esempio, da delibera di consiglio con copertura differita o rinviata
15 Partite di giro e conto terzi	15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti: Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E 9.01.99.05.000) / Totale accertamenti primi tre titoli di entrata	Rendiconto	S	
	15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni: Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti / Inasprimenti	Rendiconto	S	

locali (U 7.01 99 06 000)

/

Totale impegni primo titolo della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	257.927,74	304.926,73	366.881,29
Di cui:			
Parte accantonata	45.722,52	47.419,85	48.424,69
Parte vincolata	31.294,23	32.425,09	32.688,42
Parte destinata a investimenti	29.172,53	32.983,36	35.540,66
Parte disponibile (+/-)	151.738,46	192.098,43	250.227,52

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2018 come segue:

Applicazione dell'avanzo	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	2.230,00				2.230,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	137,71	35.540,66		234.321,63	270.000,00
Altro					
Totale avanzo utilizzato					272.230,00

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2018**

		GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio			156.928,85
RISCOSSIONI	(*)	236.486,76	811.653,20
PAGAMENTI	(-)	68.348,49	880.352,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		255.377,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		255.377,57
RESIDUI ATTIVI			
di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(*)	120.981,57	104.724,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.118,12	33.683,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		128.466,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		7.180,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) ⁽²⁾	(=)		229.716,91
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018			116.699,15
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2018 ⁽⁴⁾			36.410,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			4.000,00
Altri accantonamenti			18.290,00
Totale parte accantonata (B)			58.700,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			5.087,25
Vincoli derivanti da trasferimenti			31.648,38
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			843,19
Altri vincoli da specificare			
Totale parte vincolata (C)			37.778,82
Totale parte destinata agli investimenti (D)			782,90
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)			19.437,43

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

- (1) Ridurre l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)
- (2) Se negativo, la regione indicata in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 5 c)
- (5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2018
- (6) In caso di risultato negativo, la regione indicata in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscriverlo nel passivo del bilancio di previsione A) distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2019 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Motivazione della persistenza

Sono state mantenute a residuo le somme accertate in conformità ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti di dubbia e difficile esazione, per l'equivalente importo, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative conseguenti ad eventuali stralci di crediti.

Si allega l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno Residuo	Importo Residuo
	1	Tributi		
	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
2o Livello			2014	3.833,62
3o Livello			2015	7.517,70
			2016	2.345,55
			2017	3.699,52
			2018	60.550,08
			TOTALE	77.946,47
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
2o Livello			2016	159,00
3o Livello			2017	60,50
			2018	2.797,90
			TOTALE	3.017,40
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
2o Livello			2018	3.589,16
3o Livello			TOTALE	3.589,16
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
2o Livello			2018	598,20
3o Livello			TOTALE	598,20
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
	3	Interessi attivi		
	3	Altri interessi attivi		
2o Livello			2018	0,45
3o Livello			TOTALE	0,45
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
	1	Indennizzi di assicurazione		
2o Livello			2018	1.945,00
3o Livello			TOTALE	1.945,00
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
	2	Rimborsi in entrata		
2o Livello			2013	7.537,76
3o Livello			2014	8.710,21
			2018	34.490,63
			TOTALE	50.738,60
Titolo	4	Entrate in conto capitale	Anno Residuo	Importo Residuo
	2	Contributi agli investimenti		
	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
2o Livello			2016	65.262,22
3o Livello			2017	21.418,77
			TOTALE	86.680,99
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo
	2	Entrate per conto terzi		
	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
2o Livello			2015	76,01
3o Livello			2016	117,95
			2017	184,05
			2018	751,68
			TOTALE	1.129,69
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno Residuo	Importo Residuo

2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2014	38.71
			TOTALE	38.71

			RESIDUO	
TOTALE GENERALE - (RIPILOGO FINALE)				225.685,67

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

Sono state mantenute a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2018 le cui fatture sono pervenute entro il mese di febbraio o, comunque, in tempo utile per l'approvazione del rendiconto a fronte di dichiarazione del responsabile attestante che le prestazioni sono state eseguite nell'anno 2018.

Si allega l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE USCITE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2018

Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti	2015	1.184,50
			TOTALE	1.184,50
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	8.881,60
			TOTALE	8.881,60
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	19.000,00
			TOTALE	19.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale	2018	427,00
			TOTALE	427,00
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		
Titolo	1	Spese correnti	2018	8.327,50
			TOTALE	8.327,50
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti	2018	157,99
			TOTALE	157,99
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	1	Spese correnti	2018	1.107,77
			TOTALE	1.107,77
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti		
Titolo	1	Spese correnti	2018	10.000,19
			TOTALE	10.000,19
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti	2018	1.132,50
			TOTALE	1.132,50
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2018	3.654,76
			TOTALE	3.654,76
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti	2018	1.407,09
			TOTALE	1.407,09
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti	2018	1.407,09
			TOTALE	1.407,09

Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	2018	2.196,00
Programma	1	Istruzione prescolastica	TOTALE	2.196,00
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
			2018	573,32
			TOTALE	573,32
			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	2018	148,54
Programma	1	Polizia locale e amministrativa	TOTALE	148,54
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	100,59
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	TOTALE	100,59
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	658,45
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	TOTALE	658,45
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	95,65
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	TOTALE	95,65
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	15.728,04
Programma	6	Ufficio tecnico	TOTALE	15.728,04
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	366,00
Programma	11	Altri servizi generali	TOTALE	366,00
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	503,79
Programma	2	Segreteria generale	TOTALE	503,79
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	23.900,00
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	TOTALE	23.900,00
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	1.687,48
Programma	11	Altri servizi generali	TOTALE	1.687,48
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	1.967,25
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	TOTALE	1.967,25
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2018	195,30
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	TOTALE	195,30
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane	2018	1.130,60
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	1.130,60
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali	2018	2.706,78
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	2.706,78
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Organi istituzionali	2018	408,80
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	408,80
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile	2018	8.132,97
Titolo	2	Spese in conto capitale	TOTALE	8.132,97
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Trasporto pubblico locale	2018	346,25
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	346,25
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	2018	8.483,89
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	8.483,89
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2018	118,28
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	118,28
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e oimateriale	2018	518,26
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	518,26
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2018	187,36
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	187,36
Missione	99	Servizi per conto terzi	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	2014	38,71
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2015	76,01
			2016	1.117,95
			2017	700,95
			2018	1.098,36
			TOTALE	3.031,98
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				RESIDUO
				128.466,48

ELENCO DEI PROPRIENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
CONSORZIO OBBLIGATORIO DI BACINO UNICO DEL V.C.O.	http://www.consorziointervco.it/it/amministrazionedoc?id=148	
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO	http://www.cssv.it/index.php?pag=8	

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
ACQUA NOVARA VCO SPA	0,064
CON.SER. VCO SPA	0,2644
VCO SERVIZI SPA in liquidazione	0,3531
GAL LAGHI E MONTI DEL VERBANO CUSIO OSSOLA SCRL	0,175

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

L'articolo 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, ha introdotto l'obbligo per gli enti locali di allegare al rendiconto di gestione una nota informativa che metta in evidenza i debiti ed i crediti reciproci in essere tra l'ente stesso e le società partecipate.

L'Ente ha considerato oggetto della verifica le società delle quali l'Ente detiene una partecipazione diretta e indiretta e i Consorzi Agli atti del Servizio Finanziario è presente la documentazione dell'istruttoria.

I dati sono riferiti al 31/12/2018.

Si riporta nel prospetto l'esito di tale verifica:

SOCIETA'	CODICE FISCALE	SOCIETA'		COMUNE DI BEE		ESITO	MOTIVAZIONE
		DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI		
ACQUA NOVARA V.C.O.	02078000037	16.154,99	0,00	0,00	16.154,99	COINCIDENTI	
CONSER VCO S.P.A.	93024180031	0,00	10.000,19	10.000,19	0,00	COINCIDENTI	
VCO SERVIZI S.P.A.- IN LIQUIDAZIONE	02296480037	0,00	0,00	0,00	0,00	COINCIDENTI	
GAL Laghi e Monti SCRL	01636690032	0,00	0,00	0,00	0,00	COINCIDENTI	
V.C.O. TRASPORTI S.R.L.	01792330035	0,00	0,00	0,00	0,00	COINCIDENTI	

CONSORZIO	CODICE FISCALE	SOCIETA'		COMUNE DI BEE		ESITO	MOTIVAZIONE
		DEBITI	CREDITI	DEBITI	CREDITI		
CONSORZIO SERVIZI SOCIALI	93015370039		118,28	118,28		COINCIDENTI	
CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO - COUB VCO	02235970031	0,00	0,00	0,00	0,00	COINCIDENTI (comunicazione verbale)	

ALTRE INFORMAZIONI

GESTIONE DI CASSA

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

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al			156.928,85	156.928,85
Riscossioni effettuate	competenza		811.653,20	811.653,20
	residui		236.496,76	236.496,76
	totali		1.048.149,96	1.048.149,96
Pagamenti effettuati	competenza		880.352,75	880.352,75
	residui		68.348,49	68.348,49
	totali		948.701,24	948.701,24
Fondo di cassa con operazioni emesse			256.377,57	256.377,57
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			256.377,57	256.377,57

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato risultati come da certificazione allegata e regolarmente trasmessa in data 27/03/2019.

Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016
CITTÀ METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)
DENOMINAZIONE ENTE Comune di BEE
VISTO il decreto n. 18294 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni,
VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018,
VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	
Importi in migliaia di euro	
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI
2	Impegni degli enti locali coperti dal sistema di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patto di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patto di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO
4	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESSE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMM. 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017
8=4+5	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)	
CITTÀ METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI	
Comune di BEC	
(migliaia di euro)	

Sezione 1		Sezione 2	
Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti)	Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti e impegni)	Dati gestionali FPV/accertamenti e impegni	Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti e impegni)
al II Semestre 2018	al II Semestre 2018	al II Semestre 2018	al II Semestre 2018
(b)(1)	(a)(1)	(b)(1)	(a)(1)

AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	1		
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	8	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	81	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	89	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	330	517
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	+	22	33
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	117	110
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	111	306
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	370	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	625	591
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	7	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H1 + H2)	-	612	591
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	211	185
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito	+	230	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I1 + I2)	-	111	185
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L1 + L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		66	133
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		2	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		64	

MONIT/18

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018

UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETÀ E

EVENTUALE RECUPERO - CONTABILITÀ SPECIALI

 EFFETTI CHIUSSURE
 Dati gestionali (stanziamenti e impegni)
 al II Semestre 2018
 (n)

I) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE

VERIFICALE" ai sensi del comma 485 e segg. art. 1, legge n. 232/2016

I) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETÀ NAZIONALE VERIFICALE", ai sensi del comma 485 e segg. art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAF-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011

1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	
1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti, investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)	
1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 - 1A - 1B - 1C)	
2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	279
2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	100
2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	168
2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per investimenti in opere pubbliche a Unioni di comuni ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)	0
2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C)	?
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	
3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	
3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	
3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti, investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)	
3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C)	
4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	
5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	
5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 al netto della quota finanziata da debito correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	
6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6 = 4 - 5A - 5B)	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (P= 0 + 1D + 2D + 3D + 6)	2

Note

- 1) Nella colonna a), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di competenza alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati di preconsuntivo. Nella colonna (b), in sede di monitoraggio al 30 giugno 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 30 giugno 2018; in sede di monitoraggio al 31 dicembre 2018 inserire i dati gestionali di cassa (gestione competenza + gestione residui) alla data del 31 dicembre 2018.
- 2) Nella voce G è riportato l'effetto complessivo derivante dalla acquisizione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali cessioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dalla cella (ak), preso in valore assoluto, del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "http://pareggiobilancio.mef.gov.it". Tale importo, riportato in valore assoluto nella cella G, rappresenta, pertanto, una maggiore capacità di spesa per l'ente. Nella voce M è riportato l'effetto complessivo derivante dalla cessione di spazi finanziari da parte dell'ente nelle intese regionali 2018 e nei patti di solidarietà nazionali 2018 e dagli effetti dei recuperi di eventuali acquisizioni di spazi finanziari effettuate nelle intese regionali orizzontali e nei patti di solidarietà nazionali orizzontali degli anni precedenti. L'importo è inserito automaticamente dal sistema e deriva dal valore positivo della cella (aq), del modello VAR/PATTI/2018 dell'ente, visualizzabile sull'applicativo web all'indirizzo "http://pareggiobilancio.mef.gov.it". Tale importo, riportato in valore positivo nella cella M, rappresenta, pertanto, una minore capacità di spesa per l'ente.
- 3) Il saldo finale di cassa al 31 dicembre 2018, rileva ai fini dell'attuazione del sistema premiale di cui all'art. 9, comma 4, della legge n. 243 del 2012 da attuare in sede di certificazione del rispetto del saldo di finanza pubblica di cui al comma 466 dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016, previsto ai sensi del comma 479, dell'art. 1 della legge n. 232 del 2016.
- 4) Nella voce "O)" è riportato automaticamente dal sistema il valore indicato nella cella (aw) del modello VAR/PATTI/18 e assume valore pari a 0. Per i soli comuni, tale valore può essere positivo, in caso di assegnazione del contributo di cui ai commi 870 e 871 dell'articolo 1 della legge n. 205 del 2017. In tal caso l'obiettivo di saldo è pari al valore di tale contributo, come riportato alla Tabella B allegata al D.P.C.M. 10 marzo 2017.
- 5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2018) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna a). A tal fine viene presa in considerazione solo ed esclusivamente la Differenza tra il Saldo tra Entrate e Spese finali (cella N)) e l'obiettivo di saldo finale di competenza, rideterminato a seguito dei recuperi degli spazi acquisiti con i patti nazionali e le intese regionali nel 2018 e non utilizzati per le finalità sottese nonché a seguito delle risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (cella P) (vedi dettaglio della rideterminazione dell'obiettivo di saldo finale nella Sezione 2). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, allegato alla presente deliberazione (Allegato A), evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale, allegato alla presente deliberazione (Allegato B), nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

CONCLUSIONI

Si può affermare che, in rapporto ai mezzi impiegati, i risultati sono stati buoni e rilevare l'economicità della gestione e l'efficienza dell'organizzazione operativa in rapporto alle esigenze della collettività.

Gli elementi esposti nel Conto Consuntivo in parola consentono obiettivi e motivate indicazioni sulla regolarità, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa.

Bée, 18/04/2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F. T. (Bottacchi Laura)

Il Segretario Comunale
F. T. (Dott.ssa Carla Viotti)

Il Sindaco
F. T. (Alessandro Borella)