



# **COMUNE DI VENARIA REALE**

## **Città Metropolitana di Torino**

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

## **ANNO 2018**

*Ai sensi dell'art.231 TUEL  
dell'art.11 – comma 6 – D.Lgs.118/11  
e dell'art.2427 cod. civ.*

*Analisi tecnica della gestione finanziaria,  
economica e patrimoniale e dei servizi*

## PREMESSA

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2018.

Le principali attività svolte nel corso del 2018 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMP + RES	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMP + RES
Fondo cassa al 01/01/2018		€ 4.787.863,27			
Utilizzo Avanzo di Amm/ne	€ 2.499.402,17		Disavanzo di amm/ne	€ -	
F.P.V. parte corrente	€ 542.257,85				
F.P.V. parte capitale	€ 2.927.841,31				
TIT.1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 20.396.626,67	€ 21.568.768,94	Tit.1 - Spese correnti	€ 23.159.318,31	€ 22.812.568,50
Tit.2 - Trasn.correnti	€ 972.578,14	€ 1.022.856,28	FPV di parte corrente	€ 455.263,59	
Tit.3 - Entrate extratributarie	€ 5.532.101,85	€ 3.312.294,12	Tit.2 - Spese in c/capitale	€ 2.062.503,96	€ 1.914.301,40
Tit.4 - Entrate C/capitale	€ 2.252.540,83	€ 2.603.645,52	F.P.V. in c/capitale	€ 5.130.781,27	
Tit.5- Entrate da riduzione attività fin.	€ 7.258.945,82	€ 3.769.437,11	Tit.3 - Spese da riduzione attività fin.	€ 7.258.945,82	€ 7.258.945,82
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>€ 36.412.793,31</b>	<b>€ 32.277.001,97</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>€ 38.066.812,95</b>	<b>€ 31.985.815,72</b>
Tit.6 - Accensione di prestiti	€ 3.758.945,82	€ 3.758.945,82	Tit.4 - Rimborso di prestiti	€ 2.387.156,47	€ 2.387.156,47
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	Tit.5 - Chiusura anticip.da ist.tesoriere	€ -	€ -
Tit.9 - Entrate c/terzi e partite di giro	€ 3.676.438,34	€ 3.448.688,06	Tit.7 - Spese c/terzi e partite di giro	€ 3.676.438,34	€ 3.783.965,38
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 43.848.177,47</b>	<b>€ 39.484.635,85</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 44.130.407,76</b>	<b>€ 38.156.937,57</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	€ -		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO CASSA	€ 5.687.271,04	€ 6.115.561,55
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 49.817.678,80</b>	<b>€ 44.272.499,12</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 49.817.678,80</b>	<b>€ 44.272.499,12</b>

Tali valori sono stati determinati, oltre che dalla ordinaria ed istituzionale attività dell'ente, anche in relazione alla rilevanza degli accantonamenti effettuati ai fondi rischi ed oneri di competenza.

### **Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011.

## **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il Rendiconto della gestione 2018 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 229 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Concessioni, licenze e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono generalmente ammortizzati in relazione alla loro eventuale durata prevista o, comunque, con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione; mentre le opere dell'ingegno relative a software autoprodotti, ai sensi punto 4.18 del Principio contabile applicato sperimentale della contabilità economico patrimoniale, sono ammortizzate in cinque esercizi.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzate.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del

sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche”, predisposto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L’ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 del D. Lgs. 118/2011).

Pertanto, sono state applicate le seguenti aliquote, ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%,
- Altri beni demaniali 3%,
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%,
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%,
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%,
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%.
- Automezzi ad uso specifico 10%,
- Mezzi di trasporto aerei 5%,
- Mezzi di trasporto marittimi 5%,
- Macchinari per ufficio 20%.
- Impianti e attrezzature 5%,
- Hardware 25%,
- Equipaggiamento e vestiario 20%,
- Materiale bibliografico 5%,
- Mobili e arredi per ufficio 10%,
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%,
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%,
- Strumenti musicali 20%,
- Libri, la cui consultazione rientra nell’attività istituzionale 20%.

Le manutenzioni (straordinarie) sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall’ente, non sono ammortizzati.

### **Crediti**

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

### **Debiti**

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti
- Debiti verso fornitori: i debiti da funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni
- Debiti per trasferimenti e contributi e altri Debiti: sono iscritti al loro valore nominale

### **Ratei e Risconti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

### **Riconoscimento dei ricavi**

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi e l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale).

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

## **STRUTTURA DELLA RELAZIONE**

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in tre parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi delle principali voci del conto del bilancio e della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del Patrimonio Netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio;
- le APPENDICI DI ANALISI, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'ente, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto.

# PARTE 1<sup>^</sup>

## LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

### LA GESTIONE FINANZIARIA

#### PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 163 del 27/12/2017.

Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

#### Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 27 del 26/03/2018 -1<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 38 del 15/02/2018
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 39 del 14/05/2018 -2<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 77 del 29/03/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 49 del 29/05/2018 -3<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 109 del 03/05/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 50 del 29/05/2018 -4<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 118 del 10/05/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 57 del 25/06/2018 -5<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 145 del 31/05/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 58 del 25/06/2018 - 6<sup>^</sup> Variazione;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 69 del 23/07/2018 - 7<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 171 del 21/06/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 70 del 23/07/2018 - 8<sup>^</sup> Variazione – Assestamento generale al 31/07;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 105 del 29/10/2018 - 9<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 234 del 20/09/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 116 del 26/11/2018 - 10<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 249 del 04/10/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 117 del 26/11/2018 - 11<sup>^</sup> Variazione – ratifica G.C. n. 281 del 30/10/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale. n. 114 del 26/11/2018 - 12<sup>^</sup> Variazione – Assestamento generale al 30/11;

#### Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale:

- Deliberazione di Giunta n 43 del 01/03/2018 – Riaccertamento ordinario 2017;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 03/05/2018 – 1<sup>^</sup> Variazione;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 144 del 28/05/2018 – 2<sup>^</sup> Variazione;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 211 del 26/07/2018 – 3<sup>^</sup> Variazione;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 264 del 18/10/2018 – 4<sup>^</sup> Variazione;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 309 del 18/10/2018 – 5<sup>^</sup> Variazione;

### **Prelevamenti dal fondo di riserva:**

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 01/02/2018 – 1^ Prelievo fondo di riserva;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 15/03/2018 – 2^ Prelievo fondo di riserva
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 326 del 13/12/2018 – 3^ Prelievo fondo di riserva

### **Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario:**

- Determina n. 1006 del 29/12/2017 – Variazione esigibilità al 31/12/2017;
- Determina n. 78 del 31/01/2018 - Applicazione Avanzo vincolato risultante al 31/12/2017;
- Determina n. 408 del 28/05/2018 - Applicazione Avanzo vincolato risultante al 31/12/2017;
- Determina n. 660 del 10/08/2018 - Variazione di bilancio tra stanziamenti di FPV e stanziamenti correlati;
- Determina n. 1053 del 19/12/2018 - Variazione di bilancio tra stanziamenti di FPV e stanziamenti correlati;
- 

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla **verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio:**

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 23/07/2018;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 115 del 26/11/2018.

## IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa) -, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2018			€ 4.787.863,27
INCASSI	€ 6.318.534,39	€ 33.166.101,46	€ 39.484.635,85
PAGAMENTI	€ 5.073.132,46	€ 33.083.805,11	-€ 38.156.937,57
Saldo di cassa al 31/12/2017			€ 6.115.561,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			€ -
Fondo cassa al 31/12/2017			€ 6.115.561,55
RESIDUI ATTIVI	€ 13.380.747,52	€ 10.682.076,01	€ 24.062.823,53
RESIDUI PASSIVI	€ 888.505,89	€ 5.460.557,79	-€ 6.349.063,68
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-€ 455.263,59
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			-€ 5.130.781,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			<b>€ 18.243.276,54</b>

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una scarsa capacità di previsione nell'andamento delle entrate che inevitabilmente conduce, al termine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese che non trova integralmente copertura da parte delle entrate.

D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.

Rifacendoci a quanto fissato dal legislatore per l'individuazione delle condizioni di deficitarietà ai sensi dell'art. 242 del TUEL e dei successivi Decreti Ministeriali, potremmo ritenere che, sia nel caso di avanzo che in quello di disavanzo di amministrazione, valori particolarmente elevati e comunque superiori al 5% delle entrate correnti potrebbero misurare stati patologici se non trovano una adeguata giustificazione in alcuni eventi eccezionali verificatisi nel corso della gestione.

## **1.1 La composizione del risultato d'amministrazione**

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

### **I. la parte accantonata, che è costituita:**

- a) dall'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- b) dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni iscritte a patrimonio, ecc.);

### **II. la parte vincolata, che è costituita:**

- a) da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
- b) da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
- c) da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
- d) da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

### **III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.**

E' appena il caso di ricordare che non figurano tra le componenti il risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2018 del nostro ente è così riassumibile:

<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	
<b>A) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 18.243.276,54</b>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	€ 13.487.633,84
Fondo Indennità Fine Mandato del Sindaco	€ 5.579,68
Fondo indennità di risultato dirigenti	€ 91.838,00
Fondo perdite società partecipate	€ 100.000,00
Fondo rischi spese legali	€ 400.000,00
<b>B) TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>€ 14.085.051,52</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
Vincoli derivanti da leggi o da principi contabili	€ 296.708,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 62.145,75
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 883.927,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 1.906.735,30
Altri vincoli	€ 91.443,06
<b>C) TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>€ 3.240.959,38</b>
<b>D) PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>€ 325.787,86</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E) = A - B - C - D</b>	<b>€ 591.477,78</b>

### ***1.1.1 Indicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione***

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto delle tabelle 1, 2 e 3 nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

<b>ANALISI DELLE RISORSE ACCANTONATE EVIDENZIATE NEL PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Risorse accantonate al 01/01/2018</b>	<b>Accantonamenti da stanziamenti 2018</b>	<b>Risorse accantonate al 31/12/2018</b>
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	€ 11.322.633,84	€ 2.165.000,00	€ 13.487.633,84
Fondo Indennità Fine Mandato del Sindaco	€ 4.022,56	€ 1.557,12	€ 5.579,68
Fondo indennità di risultato dirigenti	€ -	€ 91.838,00	€ 91.838,00
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Fondo futuri aumenti contrattuali	€ 162.000,00	-€ 162.000,00	€ -
Fondo rischi spese legali	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
			<b>€ 14.085.051,52</b>

In relazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, si evidenzia che lo stesso è stato quantificato con il metodo ordinario, raffrontando gli incassi annui con i RA alla data del 01/01 dell'ultimo quinquennio (2014/2018).

Le poste accantonate risultano in aumento rispetto al FCDE degli anni precedenti, in quanto, solo a decorrere dal 2015, l'Ente iscrive a bilancio le poste accertate al lordo, mentre negli esercizi precedenti numerose poste, tra cui in particolare le sanzioni al codice della strada, venivano contabilizzate per cassa.

Relativamente ai crediti, l'Ente ha provveduto allo stralcio di alcune poste, ma ha ritenuto, anche alla luce del potenziamento delle attività di riscossione avviato a decorrere dal 2015, di mantenere a bilancio le poste, ancorché di anzianità superiori a tre anni, per le quali sono in corso procedure di riscossione coattiva.

A tutela dei risultati di bilancio, per tali somme è stato effettuato un accantonamento quasi totale al corrispondente F.C.D.E.

Relativamente al Fondo rischi spese legali, sono state accantonate le poste relative alla Sentenza di secondo grado presso la Sezione Regionale della Commissione Tributaria, che ha visto la soccombenza dell'Ente nella causa con A.T.C. in merito al contenzioso ICI, pur in presenza di sentenze favorevoli agli Enti nella quasi totalità dei ricorsi analoghi nei confronti di altri Comuni.

Per tale fattispecie risulta per altro già emessa pronuncia a favore degli Enti da parte del Consiglio di Stato. L'Ente ha pertanto provveduto ad impugnare in Cassazione la sentenza in questione ma, a titolo prudenziale, ha provveduto ad accantonare in anticipo l'intero importo del tributo contestato, oltre alle spese legali e ad eventuali interessi passivi.

Si evidenzia infine che i dati di pre-consuntivo degli Organismi controllati e/o partecipati, come per altro i dati dei bilanci degli anni precedenti, non hanno evidenziato dati negativi per i quali sarebbe necessario procedere ad accantonamenti di quote di avanzo di amministrazione.

Si porta in dettaglio il prospetto di calcolo per la determinazione del F.D.C.E. a rendiconto.

							ORDINARIO	SEMPLIFICATO
<b>RECUPERO EVASIONE ICI / IMU</b>								
Cap.150	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>TOTALE</b>	R.A. 31/12/2018	
RESIDUO AL 01/01	€ 880.963,16	€ 927.207,19	€ 1.283.831,73	€ 1.490.275,75	€ 1.313.672,46	€ 5.895.950,29	€ 1.033.788,78	
INCASSATO C/ R.A.	€ 80.998,89	€ 95.926,54	€ 363.909,42	€ 512.853,33	€ 477.429,46	€ 1.531.117,64	€ 268.464,31	
	9,19%	10,35%	28,35%	34,41%	36,34%	<b>25,9690%</b>	FCDE	€ <b>765.324,47</b> € <b>790.007,74</b>
						<b>Media semplice</b>		
<b>TARSU</b>								
Cap.700	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>TOTALE</b>	R.A. 31/12/2018	
RESIDUO AL 01/01	€ 100.000,00	€ 95.763,13	€ 83.038,66	€ 71.044,51	€ 63.609,94	€ 413.456,24	€ 58.229,53	
INCASSATO C/ R.A.	€ 4.236,87	€ 12.724,47	€ 11.994,15	€ 7.434,57	€ 5.380,41	€ 41.770,47	€ 5.882,79	
	4,24%	13,29%	14,44%	10,46%	8,46%	<b>10,10%</b>	FCDE	€ <b>52.346,74</b> € <b>54.035,03</b>
						<b>Media semplice</b>		
<b>TIA/TARES/TARI (per analogia di tributo le voci sono state considerate congiuntamente)</b>								
Cap.730-900-910	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>TOTALE</b>	R.A. 31/12/2018	
RESIDUO AL 01/01	€ 3.230.244,10	€ 3.514.466,68	€ 3.989.458,87	€ 4.124.566,55	€ 4.337.614,54	€ 19.196.350,74	€ 4.620.697,87	
INCASSATO C/ R.A.	€ 782.146,12	€ 590.393,52	€ 923.171,41	€ 1.003.196,27	€ 701.049,82	€ 3.999.957,14	€ 962.818,07	
	24,21%	16,80%	23,14%	24,32%	16,16%	<b>20,84%</b>	FCDE	€ <b>3.657.879,80</b> € <b>3.775.853,86</b>
						<b>Media semplice</b>		
<b>TOSAP</b>								
Cap.600	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>TOTALE</b>	R.A. 31/12/2018	
RESIDUO AL 01/01			€ 88.953,39	€ 73.349,94	€ 83.778,71	€ 246.082,04	€ 95.885,13	
INCASSATO C/ R.A.			€ 68.132,73	€ 33.918,00	€ 45.937,17	€ 147.987,90	€ 57.663,04	
			76,59%	46,24%	54,83%	<b>60,14%</b>	FCDE	€ <b>38.222,09</b> € <b>39.454,83</b>
						<b>Media semplice</b>		
<b>FITTI ATTIVI</b>								
Cap.6000	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>TOTALE</b>	R.A. 31/12/2018	
RESIDUO AL 01/01	€ 73.549,91	€ 87.511,51	€ 110.763,17	€ 83.186,14	€ 131.569,42	€ 486.580,15	€ 182.335,98	
INCASSATO C/ R.A.	€ 2.361,90	€ 717,00	€ 55.340,74	€ 1.191,64	€ 3.574,92	€ 63.186,20	€ 23.677,74	
	3,21%	0,82%	49,96%	1,43%	2,72%	<b>12,99%</b>	FCDE	€ <b>158.658,24</b> € <b>163.775,29</b>
						<b>Media semplice</b>		
<b>SPESE DI AMMINISTRAZIONE STABILI</b>								
Cap.6100	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2016</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>TOTALE</b>	R.A. 31/12/2018	
RESIDUO AL 01/01	€ 26.959,13	€ 35.192,86	€ 33.021,00	€ 16.382,79	€ 16.382,79	€ 127.938,57	€ 16.382,79	
INCASSATO C/ R.A.	€ 1.782,61	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.782,61	€ 228,27	
	6,61%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	<b>1,39%</b>	FCDE	€ <b>16.154,52</b> € <b>16.382,79</b>
						<b>Media semplice</b>		
<b>CANONI AREE</b>								
Cap.6400	<b>ANNO 2014</b>	<b>ANNO 2015</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>TOTALE</b>	R.A. 31/12/2018	
RESIDUO AL 01/01	€ 66.043,52	€ 91.971,63	€ 123.289,33	€ 123.909,12	€ 76.801,65	€ 482.015,25	€ 130.995,76	
INCASSATO C/ R.A.	€ 50.853,19	€ 62.290,30	€ 94.484,17	€ 85.437,36	€ 32.222,00	€ 325.287,02	€ 88.402,22	
	77,00%	67,73%	76,64%	68,95%	41,95%	<b>67,48%</b>	FCDE	€ <b>42.593,54</b> € <b>43.967,26</b>
						<b>Media semplice</b>		



**1.1.2 Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione**

<b>DETTAGLIO QUOTE VINCOLATE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018</b>		
<b>PARTE CORRENTE</b>		
DESCRIZIONE	ANNO	IMPORTO
Spese per valutazione tecnico ambientale alberate	2018	50.000,00
Oneri insediamenti commerciali (contr.privati)	2018	15.324,00
<b>Quota vincoli da competenza 2018</b>		<b>€ 65.324,00</b>
Spese recupero TIA	2017	272.000,00
Contr.Reg. per morosità incolpevoli	2017	62.145,75
Oneri insediamenti commerciali (contr.privati)	2016	76.119,06
Incarico Avv. Prato	2015	2.780,40
<b>Quota vincoli anni precedenti</b>		<b>€ 413.045,21</b>
<b>TOTALE AVANZO VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 478.369,21</b>
<b>PARTE INVESTIMENTI</b>		
DESCRIZIONE	ANNO	IMPORTO
Oneri di culto	2018	€ 15.000,00
Mutuo per suolo pubblico 3	2018	€ 301.295,73
Mutuo per viabilità quartieri	2018	€ 553.077,44
Alienazione destinata ad estinzione debito	2018	€ 1.130.082,47
Trasferimento Gesin per capannone via don Sapino	2018	€ 99.297,00
<b>Quota vincoli da competenza 2018</b>		<b>€ 2.098.752,64</b>
Oneri di culto	2017	15.000,00
Manutenzione verde - BIL. PARTECIPATO	2017	212.421,49
Acquisto strumentazione informatica	2017	25.809,95
Acquisto software	2017	3.744,00
Acquisto sistema videosorveglianza (BIL . PARTECIPATO)	2017	10.000,00
Oneri di culto	2015	102.934,34
Incentivi pratiche condono edilizio	2016	6.824,42
Contributo alla Fondazione Contrada Torino	2015	23.677,06
Contributo alla Fondazione Contrada Torino	2016	177.426,27
Quota 10% proventi alienazioni	2015	86.000,00
<b>Quota vincoli anni precedenti</b>		<b>€ 663.837,53</b>
<b>TOTALE AVANZO VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>		<b>€ 2.762.590,17</b>
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA ANNO 2018</b>		<b>€ 3.240.959,38</b>

**1.1.3 Indicazione delle quote destinate ad investimenti ed accantonate del risultato d'amministrazione**

<b>DETERMINAZIONE QUOTA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AD INVESTIMENTI</b>			
<b>(Entrate di parte capitale senza vincoli di specifica destinazione)</b>			
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>			
Entrata tit.4	€	2.252.540,83	
Entrata tit.6	€	3.758.945,82	
FPV PARTE INVESTIMENTI	€	2.927.841,31	
Avanzo a fin spese di investimento	€	1.123.079,92	
<b>Tot. Entrate destinate ad investimenti</b>	<b>€</b>	<b>10.062.407,88</b>	<b>(A)</b>
Spesa tit.2	€	2.062.503,96	
FPV di spesa INVESTIMENTI	€	5.130.781,27	
Totale spese fin. con entrate destinate ad investimenti	€	<b>7.193.285,23</b>	<b>(B)</b>
SALDO PARTE INVESTIMENTI LORDO (A - B)	€	2.869.122,65	
Quota confluita nell'Avanzo vincolato	-€	2.550.168,68	
<b>SALDO NETTO DI COMPETENZA DA DESTINARE AD INVESTIMENTI</b>	<b>€</b>	<b>318.953,97</b>	

Relativamente alla gestione delle partite in conto residui, si evidenzia il saldo, come di seguito riportato

<b>GESTIONE RESIDUI</b>			
<b>PARTE INVESTIMENTI</b>			
Entrata tit.4	€	365,00	
Spese Tit 2	€	36,72	
<b>DIFFERENZA PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>€</b>	<b>401,72</b>	

Passando all'analisi della composizione del risultato sulla base della variabile temporale degli addendi, così come evidenziati nella precedente tabella denominata “*Il risultato complessivo della gestione*”, si evince che lo stesso può essere analizzato distinguendo:

gg) il *risultato della gestione di competenza*;

hh) il *risultato della gestione dei residui*, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due addendi permette di ottenere il valore complessivo del risultato ma, nello stesso tempo, l'analisi disaggregata fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo dell'ente locale.

Il risultato di amministrazione può derivare da differenti combinazioni delle due gestioni (competenza e residui): in altre parole, l'avanzo può derivare sia dalla somma di due risultati parziali positivi, sia da un saldo attivo di una delle due gestioni in grado di compensare valori negativi dell'altra.

A loro volta, ciascuno di essi può essere scomposto ed analizzato quale combinazione di risultanze di cassa (che misurano operazioni amministrativamente concluse) da altre che, attraverso i residui, dimostrano, con diverso grado di incertezza, la propria idoneità futura a generare movimenti di cassa.

## **1.2 La gestione di competenza**

Con il termine “*gestione di competenza*” si fa riferimento 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.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno.

Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di

risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

<b>IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
Accertamenti di competenza	€ 43.848.177,47
Impegni di competenza	-€ 38.544.362,90
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01/2018	€ 3.470.099,16
Impegni confluiti in FPV al 31/12/2018	-€ 5.586.044,86
<b>AVANZO/DISAVANZO</b>	<b>€ 3.187.868,87</b>
Avanzo di amministrazione applicato	€ 1.919.770,41
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>€ 5.107.639,28</b>
Avanzo di amministrazione non utilizzato	€ 579.631,76
<b>SALDO DELLA GESTIONE</b>	<b>€ 5.687.271,04</b>

Il valore “*segnaletico*” del risultato della gestione di competenza si arricchisce di ulteriori significati se viene disaggregato ed analizzato, secondo una classificazione ormai fatta propria dalla dottrina e dal legislatore, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione.

Il **Bilancio corrente** è deputato ad evidenziare le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, oltre al sostenimento di quelle spese che non presentano effetti sugli esercizi successivi;

- il **Bilancio investimenti** è volto a descrivere le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'ente e che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune;

- il **Bilancio per movimenti di fondi** è finalizzato a presentare quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici;
- il **Bilancio della gestione per conto di terzi** sintetizza posizioni anch'esse compensative e correlate di entrate e di uscite estranee al patrimonio dell'ente.

Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

ENTRATE A FINANZIAMENTO PARTE CORRENTE	€ 28.819.886,76
SPESE CORRENTI	€ 26.001.738,37
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 2.818.148,39</b>
ENTRATE A FINANZIAMENTO PARTE INVESTIMENTI	€ 10.062.407,88
SPESE C/CAPITALE	€ 7.193.285,23
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 2.869.122,65</b>
Entrata tit.5	€ 7.258.945,82
Spese tit.3	€ 7.258.945,82
<b>SALDO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ -</b>
Entrata tit.9	€ 3.676.438,34
Spese tit.7	€ 3.676.438,34
<b>SALDO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ -</b>
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>€ 5.687.271,04</b>

### ***1.2.1 L'equilibrio del Bilancio corrente***

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000 che così recita:

*“... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.”*

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella

<b>EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE COMPETENZA 2018</b>	
Entrata tit.1	€ 20.396.626,67
Entrata tit.2	€ 972.578,14
Entrata tit.3	€ 5.532.101,85
FPV PARTE CORRENTE	€ 542.257,85
Avanzo di amministrazione a fin.spese correnti	€ 1.376.322,25
	<b>€ 28.819.886,76</b>
Spesa tit.1	€ 23.159.318,31
Spesa tit.4	€ 2.387.156,47
FPV di spesa corrente	€ 455.263,59
	<b>€ 26.001.738,37</b>
<b>SALDO PARTE CORRENTE</b>	<b>€ 2.818.148,39</b>

### *1.2.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti*

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio ai titoli II e III della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici.

L'Ente, ai sensi dell'art. 199 del TUEL, può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL;
- l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitali dei prestiti.

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento, che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera

durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote di interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli IV, V e VI (con l'esclusione delle somme, quali gli oneri di urbanizzazione, che sono già state esposte nel Bilancio corrente, e le somme per riscossione crediti e altre attività finanziarie) con le spese del titoli II e III da cui sottrarre l'intervento "concessioni di crediti" che, come vedremo, dovrà essere ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto dal bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato:

- in fase di redazione del bilancio di previsione, confrontando i dati attesi;
- in fase di rendicontazione, confrontando gli accertamenti e gli impegni;

In particolare, nella successiva tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

L'eventuale differenza negativa deve trovare copertura o attraverso un risultato positivo dell'equilibrio corrente (avanzo economico) oppure attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovrà essere stato specificatamente vincolato alla realizzazione di investimenti.

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella sottostante:

<b>EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE COMPETENZA 2018</b>	
Entrata tit.4	€ 2.252.540,83
Entrata tit.6	€ 3.758.945,82
FPV PARTE INVESTIMENTI	€ 2.927.841,31
Avanzo di amministrazione a fin.spese investim.	€ 1.123.079,92
	<b>€ 10.062.407,88</b>
Spesa tit.2	€ 2.062.503,96
FPV di spesa INVESTIMENTI	€ 5.130.781,27
	<b>€ 7.193.285,23</b>
<b>SALDO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>€ 2.869.122,65</b>

### 1.2.3 L'equilibrio del Bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'ente, oltre alla sezione “corrente” ed a quella “per investimenti”, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo nè tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto “Bilancio per movimento di fondi”. Dallo stesso termine si comprende che quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Ancora più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare, sono da ricomprendere in esso:

- a) le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;
- b) i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- c) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

Entrate movimento fondi = Spese movimento fondi

Nel nostro ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella che segue:

EQUILIBRIO PARTITE FINANZIARIE	
Entrata tit.5	€ 7.258.945,82
Spese tit.3	€ 7.258.945,82
<b>SALDO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ -</b>

### 1.2.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al Titolo 9<sup>^</sup> ed al Titolo 7<sup>^</sup> ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del TUEL e del punto n. 7, del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali, le somme relative ad operazioni svolte dall'ente in qualità di capofila, la gestione della contabilità svolta per conto di altro ente, la riscossione di tributi e di altre entrate per conto di terzi.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che, pertanto, risulta rispettato se si verifica la seguente relazione: Entrate c/terzi e partite di giro = Spese c/terzi e partite di giro

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è stato l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

<b>EQUILIBRIO PARTITE DI GIRO E SERVIZI C/TERZI</b>	
Entrata tit.9	€ 3.676.438,34
Spese tit.7	€ 3.676.438,34
<b>SALDO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	€ -

### **1.3 La gestione dei residui compreso il fondo cassa iniziale**

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (accertamenti nulli) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base.

In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

<b>IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	
Residui attivi iniziali	€ 19.720.651,82
Riscossioni	€ 6.318.534,39
Residui attivi riaccertati	€ 13.380.747,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>-€ 21.369,91</b>
Residui passivi iniziali	€ 6.200.685,62
Pagamenti	€ 5.073.132,46
Residui passivi riaccertati	€ 888.505,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>-€ 239.047,27</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 217.677,36</b>

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, possiamo distinguere i residui dividendoli secondo l'appartenenza alle varie componenti di bilancio e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli impegnati/accertati nel corso dell'ultimo esercizio.

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO	% DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	€ 9.512.688,20	€ 9.532.918,28	€ 20.230,08	0,21%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 176.419,06	€ 186.498,48	€ 10.079,42	5,71%
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 7.758.262,78	€ 7.706.913,38	-€ 51.349,40	-0,66%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 867.610,85	€ 867.975,85	€ 365,00	0,04%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 643.677,57	€ 643.677,57	€ -	-
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -	-
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	-
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 761.993,36	€ 761.298,35	-€ 695,01	-0,09%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.720.651,82</b>	<b>€ 19.699.281,91</b>	<b>-€ 21.369,91</b>	<b>-0,11%</b>

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RIACCERTATI	SCOSTAMENTO	% DI SCOSTAMENTO
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 4.493.460,48	€ 4.262.169,70	-€ 231.290,78	-5,15%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 455.291,80	€ 455.255,08	-€ 36,72	-0,01%
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	-
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	€ -	€ -	€ -	-
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	€ -	€ -	€ -	-
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.251.933,34	€ 1.244.213,57	-€ 7.719,77	-0,62%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.200.685,62</b>	<b>€ 5.961.638,35</b>	<b>-€ 239.047,27</b>	<b>-3,86%</b>

A conclusione di questo capitolo dedicato alla gestione dei residui, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

### **Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza**

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2014) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni sui residui attivi e passivi nelle seguenti tabelle:

**RESIDUI ATTIVI**

Residuo	Descrizione capitolo	Importo	Motivo del mantenimento
2003	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani	€ 58.229,53	In riscossione mediante ruolo coattivo
2010	Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani recupero anni arretrati	€ 140.040,73	In riscossione mediante ruolo coattivo
2010	Tariffa igiene ambientale	€ 235.593,06	in riscossione mediante ingiunzioni
2010	Recupero crediti per utenze servizi di assistenza scolastici	€ 150.754,09	In riscossione mediante ruolo coattivo
2010	Rimborso da parte dei soggetti beneficiari degli interventi straordinari per la casa	€ 804,00	attivate procedure per recupero credito
2011	Tariffa igiene ambientale	€ 423.857,41	in riscossione mediante ingiunzioni
2011	Tariffa di Igiene Ambientale (TIA) - TIA giornaliera 2011	€ 12.572,47	in riscossione mediante ingiunzioni
2011	Recupero crediti per tariffa igiene ambientale anni pregressi -	€ 999.448,10	in riscossione mediante ingiunzioni
2011	Entrate patrimoniali per canoni concessione	€ 2.136,94	attivate procedure per recupero credito
2012	Tariffa di igiene ambientale (TIA) - Anno 2012 ( vedi D.D. 178 del 7/3/2013) -	€ 138.173,47	In riscossione mediante ruolo coattivo
2012	Tariffa di Igiene Ambientale (TIA) - TIA giornaliera 2012	€ 12.823,66	in riscossione mediante ingiunzioni
2012	Entrate patrimoniali per canoni di concessione precaria - Acc. anno 2012	€ 640,54	attivate procedure per recupero credito
2012	Entrate patrimoniali per canoni di concessione precaria - Acc. anno 2012	€ 412,80	attivate procedure per recupero credito
2012	Partite insolte TIA Anno 2009 e suppletivi - Prelievi c/c 1009606110 - Soc. Engineering System	€ 142.794,47	in riscossione mediante ingiunzioni
2012	Cessione crediti con Asm	€ 39.615,81	In riscossione mediante ruolo coattivo
2012	Trasferimento dei Comuni partecipanti al progetto Corona Verde (Cafasse euro 6.300,00)	€ 6.300,00	trasferimento da ente pubblico
2012	Rateizzazione del contributo di costruire di cui alla PRATICA EDILIZIA N. 59/2011 **CROZZA BRUNO PER SOC. ABITARE 2000 SAS**	€ 4.512,42	in riscossione mediante escussione polizza fideiussoria
2013	TARES mercati 2013 - fissi	€ 16.037,26	in riscossione mediante ingiunzioni
2013	TARES anno 2013 - Accertamento a saldo	€ 466.970,07	in riscossione mediante ingiunzioni
2013	Canoni di locazione immobili comunali	€ 16.835,50	attivate procedure per recupero credito
2013	Spese condominiali immobili comunali	€ 6.891,53	attivate procedure per recupero credito
2013	Entrate patrimoniali per canoni concessione	€ 2.581,41	attivate procedure per recupero credito
2013	Rateizzazione contributo di costruire	€ 2.297,74	in riscossione mediante escussione polizza fideiussoria
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.880.323,01</b>	

**RESIDUI PASSIVI**

Residuo	Descrizione capitolo	Importo	Motivo del mantenimento
2011	Rilocalizzazione Biblioteca nel compendio caserma Beleno	€ 9.348,96	Procedura di fallimento del creditore in corso
	<b>Totale</b>	<b>€ 9.348,96</b>	



Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che un risultato positivo del flusso di cassa, compensando anche eventuali deficienze di quella di competenza, può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2018, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

FLUSSI DI CASSA ANNO 2017	Incassi/pagamenti c/residui	Incassi/pagamenti c/competenza	Totale incassi/pagamenti
<b>FONDO CASSA INIZIALE</b>			€ <b>4.787.863,27</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	€ 4.404.856,92	€ 17.163.912,02	€ 21.568.768,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 72.638,56	€ 950.217,72	€ 1.022.856,28
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	€ 1.056.418,75	€ 2.255.875,37	€ 3.312.294,12
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	€ <b>5.533.914,23</b>	€ <b>20.370.005,11</b>	€ <b>25.903.919,34</b>
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.103.021,02	€ 18.709.547,48	€ 22.812.568,50
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ 2.387.156,47	€ 2.387.156,47
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	€ <b>4.103.021,02</b>	€ <b>21.096.703,95</b>	€ <b>25.199.724,97</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	€ <b>1.430.893,21</b>	-€ <b>726.698,84</b>	€ <b>704.194,37</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 578.163,99	€ 2.025.481,53	€ 2.603.645,52
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ 179.888,72	€ 3.589.548,39	€ 3.769.437,11
Titolo 6 - Accensione prestiti	€ -	€ 3.758.945,82	€ 3.758.945,82
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	€ <b>758.052,71</b>	€ <b>9.373.975,74</b>	€ <b>10.132.028,45</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 342.948,20	€ 1.571.353,20	€ 1.914.301,40
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ 7.258.945,82	€ 7.258.945,82
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	€ <b>342.948,20</b>	€ <b>8.830.299,02</b>	€ <b>9.173.247,22</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	€ <b>415.104,51</b>	€ <b>543.676,72</b>	€ <b>958.781,23</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 26.567,45	€ 3.422.120,61	€ 3.448.688,06
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	€ 627.163,24	€ 3.156.802,14	€ 3.783.965,38
<b>FONDO CASSA FINALE</b>			€ <b>6.115.561,55</b>

### ***Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere***

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "*Entrate da anticipazione da istituto tesoriere*" e del Titolo 5^ "*Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere*", anche in relazione alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011, si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 **non** ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

## 2 IL RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 2018

La Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017) ha previsto all'art. 1 comma 466 che "A decorrere dall'anno 2017 tutti gli enti territoriali concorrono agli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali."

Per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali e le spese finali, di cui allo schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 sono quelli ascrivibili ai primi cinque titoli dell'entrata ed ai primi tre titoli della spesa.

Per gli anni 2108 -2020, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo Pluriennale vincolato, di entrata e dispesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.

**Gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri** concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione non vengono considerati tra le spese finali.

Al termine dell'esercizio le risultanze contabili, così come riportate nel prospetto di certificazione della gestione, dimostrano il rispetto dell'obbiettivo del pareggio, come riportate nella tabella che segue:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	
	Competenza
Avanzo di amministrazione per investimenti	€ 1.173,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	€ 542,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale al netto quota fin.da debito	€ 2.184,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-€ 168,00
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€ 36.414,00
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	€ 2.000,00
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	-€ 34.668,00
SPAZI FINANZIARI CEDUTI	-€ 1.000,00
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€ <b>6.477,00</b>
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2018	€ <b>224,00</b>
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA	€ <b>6.253,00</b>

### **3 ANALISI DELL'ENTRATA**

Conclusa l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

#### **3.1 Analisi delle entrate per titoli**

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2018, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente;
- il "Titolo 6" comprende ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

ENTRATE PER TITOLI	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	€ 20.396.626,67	46,52%	€ 17.163.912,02	51,75%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 972.578,14	2,22%	€ 950.217,72	2,87%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	€ 5.532.101,85	12,62%	€ 2.255.875,37	6,80%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.252.540,83	5,14%	€ 2.025.481,53	6,11%
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ 7.258.945,82	16,55%	€ 3.589.548,39	10,82%
Titolo 6 - Accensione prestiti	€ 3.758.945,82	8,57%	€ 3.758.945,82	11,33%
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ -	0,00%	0	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.676.438,34	8,38%	€ 3.422.120,61	10,32%
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€ 43.848.177,47</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 33.166.101,46</b>	<b>100,00%</b>

### **3.2 Analisi dei titoli di entrata**

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

#### ***3.2.1 Titolo 1<sup>^</sup> Le Entrate tributarie***

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2018 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 14.906.976,67	73,09%	€ 11.694.755,32	68,14%
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 5.489.650,00	26,91%	€ 5.469.156,70	31,86%
<b>Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>€ 20.396.626,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 17.163.912,02</b>	<b>100,00%</b>

Al riguardo si evidenzia come, con l'approvazione dei decreti attuativi del federalismo fiscale ed in particolare con le disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 23/2011, confermate e integrate nella copiosa legislazione susseguitasi, il panorama delle entrate tributarie dei comuni ha subito una sostanziale modifica sia in termini quantitativi che qualitativi.

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Tra queste, quelle di maggiore interesse per gli enti locali, ed in particolare:

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" che raggruppa, com'è intuibile tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" che accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

### **3.2.1.1 Analisi delle voci più significative del titolo 1<sup>^</sup>**

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1<sup>^</sup> ammontano a complessive euro 20.396.626,67.

Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

DESCRIZIONE	Previsione definitiva	Accertamenti	%
Imposta Municipale Propria IMU	€ 5.100.000,00	€ 4.764.844,16	93,43%
Imposta sulla Pubblicità	€ 350.000,00	€ 278.021,84	79,43%
TASI	€ 20.000,00	€ 6.540,00	32,70%
Addizionale IRPEF	€ 3.450.000,00	€ 3.400.000,00	98,55%
TOSAP	€ 355.000,00	€ 392.690,29	110,62%
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	€ 6.121.000,00	€ 6.037.231,06	98,63%
Diritti pubbliche affissioni	€ 35.000,00	€ 15.996,68	45,70%
Altre tasse e tributi	€ 11.500,00	€ 11.652,64	101,33%
Totale tipologia 1	€ 15.442.500,00	€ 14.906.976,67	96,53%
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	€ 5.489.650,00	€ 5.489.650,00	100,00%
<b>Totale analisi delle voci del titolo 1</b>	<b>€ 20.932.150,00</b>	<b>€ 20.396.626,67</b>	<b>97,44%</b>

### 3.2.2 Titolo 2^ Le Entrate da trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà) e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci della tipologia 101 si sono fortemente ridimensionate, in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2^ delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 866.196,98	89,06%	€ 843.836,56	88,80%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	€ 16.100,00	1,66%	€ 16.100,00	1,69%
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	€ 90.281,16	9,28%	€ 90.281,16	9,50%
<b>Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 972.578,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 950.217,72</b>	<b>100,00%</b>

### 3.2.3 Titolo 3^ Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3^) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2018 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

TITOLO 3 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 1.448.707,29	26,19%	€ 816.571,09	36,20%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 3.156.336,68	57,05%	€ 820.466,43	36,37%
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 4,70	0,00%	€ -	0,00%
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	€ 514.852,08	9,31%	€ 236.684,96	10,49%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 412.201,10	7,45%	€ 382.152,89	16,94%
<b>Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>€ 5.532.101,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 2.255.875,37</b>	<b>100,00%</b>

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adotti una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata, ma non sempre questi vengono gestiti direttamente dall'ente.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

L'analisi sulla redditività dei servizi deve inoltre essere effettuata considerando anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria. Ne consegue che questo valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

### **3.2.3.1 Analisi delle voci più significative del titolo 3<sup>^</sup>**

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3<sup>^</sup> ammontano a complessive euro 5.532.101,85. Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Previsione definitiva</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>%</b>
Proventi di beni	€ 870.474,00	€ 787.258,27	90,44%
Proventi di servizi	€ 434.480,00	€ 412.830,88	95,02%
Sanzioni circolazione stradale	€ 3.100.000,00	€ 3.139.793,14	101,28%
Altre sanzioni amministrative	€ 20.000,00	€ 16.543,54	82,72%
Interessi attivi	€ 1.200,00	€ 4,70	0,39%
Dividendi	€ 515.713,35	€ 514.852,08	99,83%
I.V.A.	€ 1.405.800,00	€ 265.001,92	18,85%
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 915.255,33	€ 395.817,32	43,25%
<b>Totale analisi delle voci del titolo 3</b>	<b>€ 7.262.922,68</b>	<b>€ 5.532.101,85</b>	<b>76,17%</b>

### 3.2.4 Titolo 4<sup>^</sup> Le Entrate in conto capitale

Il Titolo 4<sup>^</sup> rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5<sup>^</sup> e 6<sup>^</sup>, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 369.941,56	16,42%	€ 162.492,65	8,02%
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 1.281.421,91	56,89%	€ 1.268.869,98	62,65%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 601.177,36	26,69%	€ 594.118,90	29,33%
<b>Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>€ 2.252.540,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 2.025.481,53</b>	<b>100,00%</b>

### 3.2.5 Titolo 5<sup>^</sup> Le Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

In questo paragrafo ci occuperemo di approfondirne il significato ed il contenuto con una ulteriore scomposizione nelle varie tipologie, anche in riferimento alla crescente importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

TITOLO 5 - Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	€ 3.500.000,00	48,22%	€ 3.500.000,00	97,51%
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 3.758.945,82	51,78%	€ 89.548,39	2,49%
<b>Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>€ 7.258.945,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 3.589.548,39</b>	<b>100,00%</b>

Le risorse rappresentate in questo titolo riguardano la riscossione di crediti per anticipazioni ad ASM per momentanee carenze di liquidità, oltre la costituzione del deposito dei mutui contratti presso la Cassa Depositi e Prestiti.

### 3.2.6 Titolo 6<sup>^</sup> Le Entrate da accensione di prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate); quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento.

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari (BOC); nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento quali: leasing finanziario, operazioni di cartolarizzazione (finanziaria ed immobiliare), contratti derivati.

Il ricorso a forme di indebitamento nel corso dell'esercizio 2018, presenta la seguente situazione:

TITOLO 6- Tipologie	Accertamenti di competenza	%	Incassi di competenza	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	€ -	0,00%	€ -	0,00%
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	€ -	0,00%	€ -	0,00%
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 3.758.945,82	100,00%	€ 3.758.945,82	100,00%
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	€ -	0,00%	€ -	0,00%
<b>Totale TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>€ 3.758.945,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 3.758.945,82</b>	<b>100,00%</b>

### 3.2.7.1 Capacità di indebitamento residua

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che *"... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui"*.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2018 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2018; l'ultimo rigo della tabella propone il valore complessivo di mutui accendibili ad un tasso ipotetico con la quota interessi disponibile.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO	
DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)	
ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000	
	IMPORTO
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1^) 2016	€ 21.206.312,11
2) Trasferimenti correnti (titolo 2^) 2016	€ 1.163.331,41
3) Entrate extratributarie (titolo 3^) 2016	€ 5.492.167,56
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>€ 27.861.811,08</b>
<b>MASSIMO DI SPESA ANNUALE (Titolo 1+2+3 x 10%)</b>	<b>€ 2.786.181,11</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL auto	€ 870.599,35
Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
<b>Quota interessi disponibile</b>	<b>€ 1.915.581,76</b>
<b>Mutui teoricamente accendibili al tasso del 3%</b>	<b>€ 63.852.725,27</b>

### 3.2.7.2 Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente **non** ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

### 3.2.7.3 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favori di terzi.

### 3.2.8 Titolo 7^ Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo 7^ delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge 350/2003, le anticipazioni di tesoreria non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate. Al fine di consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Ai sensi del punto 3.26 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, nel rendiconto è possibile esporre il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi. In tal caso, bisogna dar conto di tutte le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno.

### **3.2.9 Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare**

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

**Si evidenzia che questo Ente nel corso dell'esercizio 2018 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.**

### **3.2.10 Titolo 9^ Le entrate per conto di terzi**

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando al precedente capitolo relativo a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al successivo dedicato al "Titolo 7^ della spesa" per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella la spesa del titolo viene presentata suddivisa nelle varie tipologie.

<b>TITOLO 9- Tipologie</b>	<b>Accertamenti di competenza</b>	<b>%</b>	<b>Incassi di competenza</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	€ 3.172.997,00	86,31%	€ 3.170.124,62	92,64%
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	€ 503.441,34	13,69%	€ 251.995,99	7,36%
<b>Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>€ 3.676.438,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 3.422.120,61</b>	<b>100,00%</b>

#### 4 ANALISI DELL'AVANZO 2017 - APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2018

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2018 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

<b>AVANZO</b>	<b>BILANCIO 2018</b>	<b>UTILIZZO (Impegni su spese corrispondenti)</b>
Avanzo applicato per spese correnti	€ 1.376.322,25	€ 1.181.208,69
Avanzo applicato per spese in conto capitale	€ 1.123.079,92	€ 738.561,72
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>€ 2.499.402,17</b>	<b>€ 1.919.770,41</b>

## **5 Il Fondo pluriennale vincolato**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

### **5.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata**

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	€	542.257,85
Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	€	2.927.841,31
<b>TOTALE ENTRATA F.P.V.</b>	<b>€</b>	<b>3.470.099,16</b>

### **5.2 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa**

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

di cui Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente	€	455.263,59
di cui Fondo Pluriennale Vincolato parte capitale	€	5.130.781,27
<b>TOTALE SPESE F.P.V.</b>	<b>€</b>	<b>5.586.044,86</b>

## 6 ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2018 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. E tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc...

Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

### 6.1 Analisi della spesa per titoli

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".  
In particolare:

- "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2018 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

SPESA PER TITOLI	Impegni di competenza	%	Pagamenti di competenza	%
Tit.1 - Spese correnti	€ 23.159.318,31	60,08%	€ 18.709.547,48	56,55%
Tit.2 - Spese in c/capitale	€ 2.062.503,96	5,35%	€ 1.571.353,20	4,75%
Tit.3 - Spese da riduzione attività fin.	€ 7.258.845,82	18,83%	€ 7.258.945,82	21,94%
Tit.4 - Rimborso di prestiti	€ 2.387.156,47	6,19%	€ 2.387.156,47	7,22%
Tit.5 - Chiusura anticip.da ist.tesoriere	€ -	0,00%	€ -	0,00%
Tit.7 - Spese c/terzi e partite di giro	€ 3.676.438,34	9,54%	€ 3.156.802,14	9,54%
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>€ 38.544.262,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 33.083.805,11</b>	<b>100,00%</b>

## 6.2 - Analisi dei titoli della spesa

### 6.2.1 - Titolo 1^ Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1^, all'interno delle missioni e dei programmi, e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle successive tabelle viene presentata la composizione del titolo 1^ della spesa nel conto del bilancio 2018.

TITOLO 1 - MISSIONI	Impegni di competenza	%	Pagamenti di competenza	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 6.624.147,62	28,60%	€ 5.799.670,71	31,00%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 1.850.183,27	7,99%	€ 1.673.683,83	8,95%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.765.653,64	7,62%	€ 1.322.360,87	7,07%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 878.791,24	3,79%	€ 635.938,85	3,40%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 607.755,76	2,62%	€ 454.966,24	2,43%
MISSIONE 07 - Turismo	€ 59.867,37	0,26%	€ 58.201,54	0,31%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 303.415,01	1,31%	€ 269.016,09	1,44%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 6.401.578,49	27,64%	€ 4.608.007,92	24,63%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 1.592.701,09	6,88%	€ 1.224.055,34	6,54%
MISSIONE 11 - Soccorso civile	€ 98.102,61	0,42%	€ 90.765,59	0,49%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 2.520.653,29	10,88%	€ 2.198.548,20	11,75%
MISSIONE 13 - Tutela della salute	€ 7.044,88	0,03%	€ 5.257,29	0,03%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	€ 249.443,01	1,08%	€ 239.472,54	1,28%
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 199.981,03	0,86%	€ 129.602,47	0,69%
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>€ 23.159.318,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 18.709.547,48</b>	<b>100,00%</b>

### 6.2.1.1 - I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

<b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>%</b>
Redditi da lavoro dipendente	€ 6.165.769,71	26,62%
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 387.472,39	1,67%
Acquisto di beni e servizi	€ 12.483.165,80	53,90%
Trasferimenti correnti	€ 2.768.511,25	11,95%
Trasferimenti di tributi	€ -	0,00%
Fondi perequativi	€ -	0,00%
Interessi passivi	€ 773.465,62	3,34%
Altre spese per redditi di capitale	€ 18.930,55	0,08%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 62.050,55	0,27%
Altre spese correnti	€ 499.952,44	2,16%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE</b>	<b>€ 23.159.318,31</b>	<b>100,00%</b>

### 6.2.2 - Titolo 2^ Spese in conto capitale

Con il termine “*Spesa in conto capitale*” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2^ riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse considerazioni in precedenza effettuate per la parte corrente: l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione, rispetto al totale complessivo del titolo, evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri.

La destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto delle scelte strutturali poste dall'amministrazione e della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio: in presenza di scarse risorse, infatti, è opportuno revisionare il patrimonio dell'ente anche in funzione della destinazione di ogni singolo cespite che lo compone, provvedendo anche alla eventuale alienazione di quelli che, per localizzazione o per natura, non sono direttamente utilizzabili per l'erogazione dei servizi.

La ripartizione per Missioni delle spese di investimento 2018, rappresenta la seguente situazione:

TITOLO 2 - MISSIONI	Impegni di competenza	%	Pagamenti di competenza	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 103.274,89	5,01%	€ 49.000,07	3,12%
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 72.192,52	3,50%	€ 69.679,32	4,43%
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	€ 206.492,03	10,01%	€ 199.672,90	12,71%
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€ 47.065,66	2,28%	€ -	0,00%
MISSIONE 06 - Politiche giovanili sport e tempo libero	€ 31.621,00	1,53%	€ -	0,00%
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 675.843,56	32,77%	€ 675.551,56	42,99%
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 34.815,09	1,69%	€ 1.211,27	0,08%
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 707.845,75	34,32%	€ 544.008,10	34,62%
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 165.990,40	8,05%	€ 32.229,98	2,05%
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	€ 17.363,06	0,84%	€ -	0,00%
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>€ 2.062.503,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 1.571.353,20</b>	<b>100,00%</b>

### 6.2.2.1 - I macroaggregati della Spesa in c/capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi.

A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	ANNO 2018	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	0%
Investimenti fissi lordi	€ 1.936.422,88	93,89%
Contributi agli investimenti	€ 79.015,42	3,83%
Trasferimenti in conto capitale	€ 47.065,66	2,28%
Altre spese in conto capitale	€ -	0%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN C/CAPITALE</b>	<b>€ 2.062.503,96</b>	<b>100,00%</b>

### 6.2.3 Titolo 3<sup>^</sup> Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

<b>TITOLO 3 - MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>%</b>
Acquisizioni di attività finanziarie	€ -	0%
Concessioni di crediti a breve termine	€ 3.500.000,00	48,22%
Concessioni di crediti a medio-lungo termine	€ -	0%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 3.758.945,82	51,78%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>€ 7.258.945,82</b>	<b>100,00%</b>

#### **6.2.4 - Titolo 4^ Spese per rimborso prestiti**

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1^ della spesa.

L'analisi delle "*Spese per rimborso di prestiti*" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

<b>TITOLO 4 - MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>%</b>
Rimborso di titoli obbligazionari	€ -	0%
Rimborso prestiti a breve termine	€ -	0%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	€ 2.387.156,47	100%
Rimborso di altre forme di indebitamento	€ -	0%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO IV - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>€ 2.387.156,47</b>	<b>100,00%</b>

#### **6.2.5 - Titolo 5^ Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere**

Così come già visto trattando del Titolo 7^ dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Come già evidenziato per la parte Entrata, l'Ente nel corso dell'esercizio 2018 **non** ha utilizzato anticipazioni di Tesoreria.

##### **6.2.5.1 - Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare**

Come già visto per le entrate da anticipazioni, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2018 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

A tal fine si dà atto che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2018.

## 6.2.6 - Titolo 7<sup>^</sup> Le spese per conto di terzi

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviando ai precedenti capitoli relativi a “*L'equilibrio del Bilancio di terzi*” ed al “*Titolo 9<sup>^</sup> dell'entrata*” per ulteriori approfondimenti, nella successiva tabella viene presentata la spesa del titolo distinta per macroaggregati.

<b>TITOLO 7- MACROAGGREGATI</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>%</b>
Uscite per partite di giro	€ 3.535.301,52	96,16%
Uscite per conto terzi	€ 141.136,82	3,84%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO VII - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>€ 3.676.438,34</b>	<b>100,00%</b>

## 7 ANALISI DELLE VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Terminata la rassegna delle voci costituenti le entrate e le spese del conto del bilancio, nel presente paragrafo si evidenziano gli scostamenti intervenuti tra i dati di previsione, risultanti dal bilancio di previsione eventualmente variato, e quelli definitivi, ottenuti ex-post al termine della gestione, confluiti nel conto.

Questo confronto permette di valutare la capacità dell'ente di conseguire gli obiettivi finanziari che lo stesso si era prefisso all'inizio dell'anno.

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate. Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, prima per l'entrata e poi per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, successivamente, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

Si precisa che nella tabella non viene considerato l'eventuale avanzo applicato tanto al bilancio corrente quanto a quello investimenti; in tal modo, infatti, è possibile valutare la reale capacità dell'ente di concretizzare, nel corso della gestione, le previsioni di entrata e di spesa formulate all'inizio dell'anno.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2018	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI ASSESTATE (B)	% SCOSTAMENTO (B/A)	ACCERTAMENTI COMPETENZA (C)	% SCOSTAMENTO (C/B)
TITOLO 1 - Entrate di natura tributaria	€ 21.042.500,00	€ 20.932.150,00	-0,52%	€ 20.396.626,67	-2,56%
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.340.263,12	€ 1.502.288,83	12,09%	€ 972.578,14	-35,26%
TITOLO 3 - Entrate Extratributarie	€ 6.614.054,00	€ 7.262.922,68	9,81%	€ 5.532.101,85	-23,83%
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.355.460,09	€ 4.038.903,45	-24,58%	€ 2.252.540,83	-44,23%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	€ 9.001.544,00	€ 8.766.544,00	-2,61%	€ 7.258.945,82	-17,20%
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ 5.258.844,00	€ 3.766.544,00	-28,38%	€ 3.758.945,82	-0,20%
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	0,00%	€ -	-100,00%
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 16.508.000,00	€ 16.508.682,00	0,00%	€ 3.676.438,34	-77,73%
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€ 66.120.665,21</b>	<b>€ 63.778.034,96</b>	<b>-3,54%</b>	<b>€ 43.848.177,47</b>	<b>-31,25%</b>

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2018	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI ASSESTATE (B)	% SCOSTAMENTO (B/A)	IMPEGNI COMPETENZA (C)	% SCOSTAMENTO (C/B)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 27.643.112,59	€ 29.169.203,58	5,52%	€ 23.159.318,31	-20,60%
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 9.705.085,59	€ 10.447.868,68	7,65%	€ 2.062.503,96	-80,26%
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ 9.007.044,00	€ 8.772.044,00	-2,61%	€ 7.258.945,82	-17,25%
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	€ 2.836.250,53	€ 3.849.738,03	35,73%	€ 2.387.156,47	-37,99%
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	0,00%	€ -	-100,00%
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 16.508.000,00	€ 16.508.682,00	0,00%	€ 3.676.438,34	-77,73%
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>€ 66.699.492,71</b>	<b>€ 69.747.536,29</b>	<b>4,57%</b>	<b>€ 38.544.362,90</b>	<b>-44,74%</b>

## **8 - ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE**

Come risulta dal Conto del Patrimonio, l'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione, servitù) su beni di terzi.

## 9 – ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Elenco degli enti e degli organismi strumentali con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti o i bilanci d'esercizio

	Organismo partecipato	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune	Indirizzo internet
1	A.S.M. Venaria Reale	100,00%	<a href="http://www.asmvenaria.it">www.asmvenaria.it</a>
2	VERA Servizi Unipersonale S.r.l. (a decorrere dal 1/6/2018 fusione con Ge.S.In. srl)	100,00%	<a href="http://www.veraservizi.it">www.veraservizi.it</a>
3	GESIN S.r.l.	100,00%	<a href="http://www.gesinparcheggi.it">www.gesinparcheggi.it</a>
4	FONDAZIONE VIA MAESTRA	100,00%	<a href="http://www.fondazioneviamestra.org">www.fondazioneviamestra.org</a>
5	C.I.S.S.A.	38,63%	<a href="http://www.cissa.it">www.cissa.it</a>
6	ZONA OVEST DI TORINO S.r.l.	15,80%	<a href="http://www.zonaovest.to.it">www.zonaovest.to.it</a>
7	FONDAZIONE Centro per la conservazione e il restauro dei beni culturali "LA VENARIA REALE"	11,63%	<a href="http://www.centrorestaurovenaria.it">www.centrorestaurovenaria.it</a>
8	Consorzio C.A.DO.S.	9,93%	<a href="http://www.cados.it">www.cados.it</a>
9	CIDIU S.p.A.	2,964%	<a href="http://www.cidiu.to.it">www.cidiu.to.it</a>
10	SMAT S.p.A.	1,69017%	<a href="http://www.smatorino.it">www.smatorino.it</a>
11	AGENZIA DELLA MOBILITÀ PIEMONTESE	0,1249424%	<a href="http://www.mtm.torino.it">www.mtm.torino.it</a>
12	AUTORITÀ D'AMBITO N. 3 "TORINESE"	Partecipazione del Comune nella Conferenza dei Sindaci: n. 1 quota pari a 0,69	<a href="http://www.ato3torinese.it">www.ato3torinese.it</a>
13	CONSORZIO DELLE RESIDENZE REALI SABAUDE	0,63%	<a href="http://www.lavenaria.it">www.lavenaria.it</a>
14	TRM S.p.A.	0,1563%	<a href="http://www.trm.to.it">www.trm.to.it</a>

In relazione all'obbligo di procedere alla verifica dei rapporti di debito/credito reciproco con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, le cui certificazioni sono allegate al Rendiconto della Gestione, sono emerse le seguenti discordanze:

<b>SOGGETTO</b>	<b>IMPORTO DISCORDANZA A CREDITO</b>	<b>MOTIVAZIONE</b>
GE.S.IN. SRL.	€ 29.504,09	Utile deliberato nel 2018, che sarà pertanto oggetto di accertamento nel corso dell'esercizio 2019.
A.S.M.	€ 6.000,00	Recupero spese per consumi energetici impianti sportivi che sarà oggetto di accertamento nel corso dell'esercizio 2019

## **PARTE 2<sup>^</sup>**

### **LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

<b>LA GESTIONE ECONOMICO / PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2018</b>
---

#### **LA NOTA INTEGRATIVA**

##### **Premessa**

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

In particolare:

- Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

## **STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

### **B) IMMOBILIZZAZIONI**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

#### *I) Immobilizzazioni immateriali*

Le immobilizzazioni immateriali per € 306.401,77 comprendono i diritti di brevetto ed utilizzazione opere di ingegno, oltre ad immobilizzazioni in corso.

#### *II) Immobilizzazioni materiali*

La consistenza finale delle immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 105.704.332,20 (comprese le immobilizzazioni in corso).

#### *IV) Immobilizzazioni finanziarie*

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto ed ammontano ad euro 16.522.719,26.

Il valore delle partecipazioni si riferiscono ai bilancio 2017 approvati dagli organismi partecipati.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

#### *II) Crediti*

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 13.487.633,84.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2018 a conto economico è pari ad € 2.535.367,69 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2017 e quello del 2018 al netto di utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

<b>VERIFICHE RESIDUI</b>		<b>2018</b>
CREDITI	+	€ 6.262.818,73
FCDE	+	€ 13.487.633,84
DEPOSITI POSTALI E BANCARI	+	€ 4.312.370,96
SALDO IVA	-	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€ 24.062.823,53

### *III) Disponibilità liquide*

Le disponibilità liquide al 31/12/2018 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2018, per un importo complessivo pari ad € 179.184,68.

Si registrano anche depositi bancari pari a € 4.133.186,28 che si conciliano con i Residui al Titolo 5 delle Entrate.

### **D) RISCONTI ATTIVI**

I I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

## STATO PATRIMONIALE PASSIVO

### A) PATRIMONIO NETTO

La differenza con il patrimonio netto rideterminato all'1/1/2018 è la seguente:

	31.12.2018	01.01.2018
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	108.928.117,27 €	106.598.702,59 €
DIFFERENZA :31.12.2018 - 1.1.2018	2.329.414,68 €	
Risultato economico d'esercizio 2018	1.402.520,34 €	

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 108.928.117,27.

In attuazione dei principi applicati 4.3 da questo esercizio è stata costituita la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con questa scrittura di rettifica:

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2017) è pari ad Euro € 2.329.414,68. Tale variazione è dovuta dalle seguenti operazioni:

#### SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€ 8.541.416,91
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€ 261.790,99
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 1.402.520,34
RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 9.402.633,35	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 327.468,89	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2018	€ 9.730.102,24	€ 9.730.102,24
<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>		<b>€ 2.329.414,68</b>

## B) FONDI RISCHI

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2018 è pari ad € 497.417,68, così composto:

### COMPOSIZIONE AVANZO ACCANTONATO

VOCI	AL 31/12/2017	AL 31/12/2018
CONTENZIOSO	400.000,00	400.000,00
ALTRI di cui:	166.022,56	97.417,68
<i>TRATTAMENTO FINE MANDATO</i>	<i>4.022,56</i>	<i>5.579,68</i>
<i>AUMENTI CONTRATTUALI</i>	<i>162.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>RISULTATO DIRIGENTI</i>	<i>0,00</i>	<i>91.838,00</i>
TOTALE	<b>566.022,56</b>	<b>497.417,68</b>

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e accantonamenti per perdite societarie per trovare corrispondenza in contabilità economica.

## D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2018
DEBITI		€ 28.782.745,21
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 22.433.870,56
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€ 151,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		
altri residui non connessi a debiti		340,03
<b>RESIDUI PASSIVI</b>		€ 6.349.063,68
		€ 0,00

## E) RATEI E RISCOINTI

### I) Ratei passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono relativi al salario accessorio e premiante nelle componenti salario, oneri ed irap.

### II) Risconti passivi

L'importo finale deriva da accertamenti 2018 interamente riscontati.

## **CONTI D'ORDINE**

Risultano composti da:

- 1) Impegni su esercizi futuri per Euro € 5.280.243,47 e comprende gli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato al netto del salario accessorio indicata nei Ratei Passivi .

## **CONTO ECONOMICO**

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di € 1.402.520,34, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

### **COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 14.906.976,67;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 5.489.650,00;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 972.578,14;

A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 21.981,81.

A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 677.331,72;

A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 265.278,29;

A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 188.514,28.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 3.587.215,73 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

### **A) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 207.856,74.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 12.202.720,58.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 40.849,20.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.768.511,25;

B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 79.015,42;

B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 5.975.120,55.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 186.996,00;

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 3.013.739,13;

d) svalutazioni dei crediti per Euro 2.535.367,69. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2018 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2017 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 91.838,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 1.557,12.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 214.895,69.

## **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

### ***PROVENTI FINANZIARI***

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 264.852,08;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 4,70.

### ***ONERI FINANZIARI***

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 792.396,17.

## **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE**

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 586.090,27.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

## **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

### ***PROVENTI STRAORDINARI***

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 0,00

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale per euro 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per Euro 1.894.195,70.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 1.193.036,06

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 59.424,16

### ***ONERI STRAORDINARI***

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 47.065,66.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite:

- per Euro 82.919,08 da arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato;
- per Euro 29.675,98 da rimborsi di imposte e tasse correnti;
- per Euro 524,28 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 56.668,43 da insussistenze dell'attivo.

### ***IMPOSTE***

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 376.892,30.

## **PARTE 3<sup>^</sup>**

### **APPENDICI DI ANALISI**

Il D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.Lgs.126/2014, all'articolo 18 bis prevede che gli Enti Locali ed organismi strumentali debbano adottare un sistema di indicatori semplici denominato "piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio".

Tali indicatori sono stati definiti per gli enti locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria con Decreto del Ministero dell'interno 22/12/2015.

Secondo tali norme gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori sia al bilancio di previsione che al rendiconto della gestione.

Il Decreto definisce pertanto due diversi modelli, quello relativo al Bilancio di Previsione e quello relativo al Rendiconto della Gestione.

La norma prevede che **gli enti locali** e i loro organismi e enti strumentali adottino il nuovo piano degli indicatori a decorrere dall'esercizio 2016, con riferimento al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.

Il Piano degli indicatori analizza:

- le variabili più significative del bilancio per valutare la complessiva situazione finanziaria dell'Ente
- la composizione delle entrate e la relativa capacità di riscossione
- la composizione delle spese per missioni e programmi e alla capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento del bilancio di previsione.

Il piano degli indicatori, dopo l'approvazione dei documenti contabili, dovrà essere pubblicato sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa, nella sezione «trasparenza, valutazione e merito», accessibile dalla pagina principale.

Oltre agli indicatori relativi alla capacità di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese, i cui dati trovano riscontro nelle tabelle già riportate nelle parti precedenti della presente relazione, il piano individua una serie di indicatori sintetici, atti ad evidenziare eventuali criticità nella gestione finanziaria dell'Ente,

L'analisi di tali indici fornisce pertanto utili informazioni sul Rendiconto, tra i quali riteniamo importante evidenziare:

<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale del bilancio</b>	<b>35,62%</b>
L'indicatore analizza l'incidenza delle spese rigide, quali quelle relative al personale ed al rimborso dei prestiti, rispetto al totale delle entrate correnti		
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>	
<b>2.1</b>	<b>Incidenza accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>	<b>92,77%</b>
L'indicatore analizza la capacità di programmazione iniziale delle entrate dell'Ente		
<b>2.2</b>	<b>Incidenza accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	<b>90,58%</b>
L'indicatore analizza la capacità di monitoraggio e di adeguamento della programmazione delle entrate dell'Ente nel corso dell'esercizio		
<b>2.3</b>	<b>Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>	<b>70,48%</b>
L'indicatore analizza la capacità di programmazione iniziale delle entrate proprie dell'Ente		
<b>2.4</b>	<b>Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	<b>68,82%</b>
L'indicatore analizza la capacità di monitoraggio e di adeguamento della programmazione delle entrate proprie dell'Ente nel corso dell'esercizio		
<b>2.5</b>	<b>Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>	<b>83,58%</b>
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate dell'Ente rispetto alla programmazione iniziale. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari nell'arco dell'intero esercizio.		
<b>2.6</b>	<b>Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitiva di parte corrente</b>	<b>82,34%</b>
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate dell'Ente rispetto alla programmazione definitiva. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari. L'indicatore, se letto in relazione al precedente, potrebbe evidenziare significativi scostamenti tra le previsioni di flussi finanziari iniziali e gli effettivi in corso d'esercizio.		
<b>2.7</b>	<b>Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente</b>	<b>62,10%</b>
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate propri dell'Ente rispetto alla programmazione iniziale. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari nell'arco dell'intero esercizio.		
<b>2.8</b>	<b>Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente</b>	<b>61,18%</b>
L'indicatore analizza la capacità di riscossione delle entrate proprie dell'Ente rispetto alla programmazione definitiva. Individua pertanto la capacità di programmare i propri flussi finanziari.		

<b>4</b>	<b>Spese di personale</b>	
<b>4.1</b>	<b>Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente</b>	<b>30,77%</b>
<b>4.2</b>	<b>Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</b>	<b>4,20%</b>
<b>4.3</b>	<b>Incidenza della spesa di personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale</b>	<b>2,53%</b>
<b>4.4</b>	<b>Spesa di personale procapite</b>	<b>€ 191,39</b>

I sopra esposti indicatori esaminano la spesa relativa al personale, in relazione agli impegni complessivi di parte corrente, nonché l'incidenza del salario accessorio e del lavoro flessibile sul totale della spesa per il personale impegnata nel corso dell'esercizio.

<b>5</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>	
<b>5.1</b>	<b>Indicatore di esternalizzazione dei servizi</b>	<b>28,31%</b>
L'indicatore analizza l'incidenza della spesa per contratti di servizi e trasferimenti correnti alle imprese, anche partecipate, rispetto al totale della spesa corrente impegnata a bilancio.		

<b>6</b>	<b>Interessi passivi</b>	
<b>6.1</b>	<b>Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti</b>	<b>2,87%</b>
<b>6.2</b>	<b>Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi</b>	<b>0,00%</b>
<b>6.3</b>	<b>Incidenza degli interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi</b>	<b>0,00%</b>

L'indicatore evidenzia il livello di indebitamento dell'Ente e rientra nei limiti previsti dalla normativa vigente che, per l'anno 2018, risulta pari al 10%.

L'Ente non ha sostenuto oneri né per anticipazione di cassa né per interessi di mora.

<b>7</b>	<b>Investimenti</b>	
<b>7.1</b>	<b>Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale</b>	<b>7,99%</b>
<b>7.2</b>	<b>Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)</b>	<b>€ 57,71</b>
<b>7.3</b>	<b>Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)</b>	<b>€ 2,35</b>
<b>7.4</b>	<b>Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)</b>	<b>€ 60,06</b>
<b>7.5</b>	<b>Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</b>	<b>65,08%</b>
<b>7.6</b>	<b>Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</b>	<b>0,00%</b>
<b>7.7</b>	<b>Quota investimenti complessivi finanziati da debito</b>	<b>65,38%</b>

Gli indicatori evidenziano l'incidenza delle spese di investimento sul bilancio complessivo dell'Ente e sulle risorse acquisite.

Si evidenzia che l'indicatore 7.5 raffronta il margine di parte corrente con gli impegni di parte capitale. Tale margine, che risulta essere notevolmente maggiore rispetto agli investimenti sostenuti, è determinato prevalentemente dagli accantonamenti di bilancio ed in particolare dal F.C.D.E.

Si evidenzia inoltre, relativamente all'indicatore 7.7, che risultano contratti mutui a finanziamento di spese di investimento a fine esercizio. Non essendo stati attivati i relativi interventi, le poste sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato.

<b>8</b>	<b>Analisi dei residui</b>	
<b>8.1</b>	<b>Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti</b>	<b>96,54%</b>
L'indicatore mette in relazione gli importi relativi ai residui passivi di competenza sulle spese correnti, rispetto al totale dei residui passivi per spese correnti. Il risultato evidenzia la prevalenza di residui derivanti dall'esercizio di competenza e la marginalità di spese correnti mantenute a residuo passivo negli esercizi precedenti e non ancora liquidate.		
<b>8.2</b>	<b>Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale</b>	<b>81,38%</b>
L'indicatore mette in relazione gli importi relativi ai residui passivi di competenza della parte in c/capitale, rispetto al totale dei residui passivi per spese in c/capitale. Il risultato evidenzia la prevalenza di residui derivanti dall'esercizio di competenza e la marginalità di spese di investimento mantenute a residuo passivo negli esercizi precedenti e non ancora liquidate.		
<b>8.3</b>	<b>Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00%</b>
L'indicatore analizza i residui del titolo 3 della spesa (Spese per incremento di attività finanziarie). Su tali poste di bilancio non risultano stanziamenti a residuo.		
<b>8.4</b>	<b>Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente</b>	<b>35,45%</b>
L'indicatore analizza i residui dei titoli 1-2-3 della spesa nel loro complesso derivanti dalla gestione di competenza, con il complesso dei residui passivi dei medesimi titoli.		
<b>8.5</b>	<b>Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale</b>	<b>43,92%</b>
L'indicatore analizza i residui del titolo 4 della spesa (Spese per rimborso prestiti). Su tali poste di bilancio non risultano stanziamenti a residuo.		
<b>8.6</b>	<b>Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione attività finanziarie</b>	<b>88,77%</b>
L'indicatore analizza i residui del titolo 5 della spesa (Spese per chiusura anticipazione di Tesoreria). Su tali poste di bilancio non risultano stanziamenti a residuo.		
<b>9</b>	<b>Smaltimento debiti non finanziari</b>	
<b>9.1</b>	<b>Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio</b>	<b>74,47%</b>
L'indicatore mette in relazione gli impegni di competenza con i relativi pagamenti, al fine di verificare la capacità di pagamento da parte dell'Ente nel corso dell'esercizio dei debiti commerciali maturati nell'esercizio medesimo		
<b>9.2</b>	<b>Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti</b>	<b>88,77%</b>
L'indicatore mette in relazione i residui esistenti al 01/01 con i relativi pagamenti, al fine di verificare la capacità di pagamento da parte dell'Ente dei debiti commerciali maturati negli esercizi precedenti		
<b>9.3</b>	<b>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio</b>	<b>90,14%</b>
L'indicatore mette in relazione gli impegni di competenza con i relativi pagamenti, al fine di verificare la capacità di pagamento da parte dell'Ente nel corso dell'esercizio dei debiti verso altre pubbliche amministrazioni maturati nell'esercizio medesimo		
<b>9.4</b>	<b>Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti</b>	<b>99,89%</b>
L'indicatore mette in relazione i residui esistenti al 01/01 con i relativi pagamenti, al fine di verificare la capacità di pagamento da parte dell'Ente dei debiti verso altre pubbliche amministrazioni maturati negli esercizi precedenti		
<b>9.5</b>	<b>Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti</b>	<b>-1,30</b>
L'indicatore analizza i tempi medi di pagamento dell'Ente. Come previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, il dato risulta essere il conteggio della media dei giorni che superano i 30 gg. previsti ordinariamente per il pagamento delle prestazioni.		

<b>10</b>	<b>Debiti finanziari</b>	
<b>10.1</b>	<b>Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari</b>	<b>4,49%</b>
L'indicatore mette in relazione il rapporto tra le poste utilizzate nel corso dell'esercizio per estinzione anticipata di debiti e i debiti finanziari ancora risultanti al 31/12		
<b>10.2</b>	<b>Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari</b>	<b>6,83%</b>
L'indicatore mette in relazione l'incidenza delle quote capitale sostenute nel corso dell'esercizio (sia per rate di ammortamento che per estinzione anticipata) con debiti finanziari ancora risultanti al 31/12		
<b>10.3</b>	<b>Sostenibilità debiti finanziari</b>	<b>8,23%</b>
L'indicatore mette in relazione l'incidenza delle rate di ammortamento dei prestiti (interessi passivi + quota capitale) con le entrate correnti dell'Ente (titoli 1-2-3 Entrata)		
<b>10.4</b>	<b>Indebitamento procapite (in valore assoluto)</b>	<b>€ 627,70</b>
L'indicatore misura il debito pro/capite, calcolato raffrontando il debito residuo al 31/12 con la popolazione residente		

<b>11</b>	<b>Composizione dell'Avanzo</b>	
<b>11.1</b>	<b>Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo</b>	<b>4,40%</b>
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo libero sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		
<b>11.2</b>	<b>Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo</b>	<b>1,78%</b>
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo destinato ad investimenti sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		
<b>11.3</b>	<b>Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto</b>	<b>77,21%</b>
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo accantonato (F.C.D.E., Fondo rischi, altri fondi) sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		
<b>11.4</b>	<b>Incidenza quota vincolata nell'avanzo</b>	<b>16,61%</b>
L'indicatore misura la percentuale di incidenza dell'avanzo vincolato sul totale dell'avanzo risultante alla chiusura del Rendiconto		

<b>12</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>	
<b>12.1</b>	<b>Quota disavanzo ripianato nell'esercizio</b>	<b>0,00%</b>
In caso di miglioramento del disavanzo finale rispetto a quello iniziale L'indicatore misura la percentuale di miglioramento delle quote di ripiano del disavanzo recuperate nell'anno (disavanzo al 01/01 - disavanzo al 31/12) con la quota di disavanzo ancora risultante alla chiusura del Rendiconto		
<b>12.2</b>	<b>Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente</b>	<b>0,00%</b>
In caso di peggioramento del disavanzo finale rispetto a quello iniziale L'indicatore misura la percentuale di peggioramento delle quote di ripiano del disavanzo recuperate nell'anno (disavanzo al 31/12 - disavanzo al 01/01) con la quota di disavanzo ancora risultante alla chiusura del Rendiconto		
<b>12.3</b>	<b>Sostenibilità patrimoniale del disavanzo</b>	<b>0,00%</b>
L'indicatore mette in relazione il disavanzo risultante alla chiusura del rendiconto con il Patrimonio Netto dell'Ente		
<b>12.4</b>	<b>Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio</b>	<b>0,00%</b>
L'indicatore mette in relazione la quota di disavanzo iscritto in spesa nel conto del bilancio con le entrate correnti accertate nell'esercizio (Titoli 1-2-3 Entrata)		

Si evidenzia che i sopra riportati indicatori presentano valori pari a zero, non trovandosi l'Ente in situazione di disavanzo.

<b>13</b>	<b>Debiti fuori bilancio</b>	
<b>13.1</b>	<b>Debiti riconosciuti e finanziati</b>	<b>0,00%</b>
L'indicatore misura l'incidenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati rispetto agli impegni di parte corrente e di parte capitale del Rendiconto (tit.1 e 2 Spesa)		
<b>13.2</b>	<b>Debiti in corso di riconoscimento</b>	<b>0,00%</b>
L'indicatore misura l'incidenza dei debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento rispetto alle entrate correnti accertate nell'esercizio (Titoli 1-2-3 Entrata).		
<b>13.3</b>	<b>Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento</b>	<b>0,00%</b>
L'indicatore misura l'incidenza dei debiti fuori bilancio nel loro complesso (sia riconosciuti che in corso di riconoscimento) rispetto alle entrate correnti accertate nell'esercizio (Titoli 1-2-3 Entrata). Tende a verificare la capacità dell'Ente a dare copertura ai debiti in corso di riconoscimento.		

Si evidenzia che i sopra riportati indicatori presentano valori pari a zero, non avendo evidenziato debiti fuori bilancio.

<b>14</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	
<b>14.1</b>	<b>Utilizzo del FPV</b>	<b>54,41%</b>
L'indicatore mette in relazione la quota di FPV iscritta in entrata a bilancio dedotte le quote di FPV non utilizzate nel corso dell'esercizio e rinviate ad esercizi successivi, rispetto al totale del FPV iscritto in entrata. Viene pertanto misurata la % di utilizzo del FPV iscritto in entrata.		

<b>15</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>	
<b>15.1</b>	<b>Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata</b>	<b>13,66%</b>
L'indicatore mette in relazione gli accertamenti per partite di giro e servizi conto terzi, al netto delle poste di movimentazione dei fondi vincolati, con il totale delle entrate correnti (Tit.1-2-3 Entrata) accertate a rendiconto		
<b>15.2</b>	<b>Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</b>	<b>15,87%</b>
L'indicatore mette in relazione gli impegni per partite di giro e servizi conto terzi, al netto delle poste di movimentazione dei fondi vincolati, con il totale delle spese correnti (Tit.1 Spesa) impegnate a rendiconto		

Si evidenzia che tali poste sono notevolmente influenzate dalla gestione IVA in split-payment, le cui poste transitano sulle partite di giro.