# COMUNE DI PANDINO
PROVINCIA DI CREMONA

# RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

Approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione nr. 59 in data 02/04/2016

PANDINO , 2 APRILE 2016

IL SINDACO
Maria Luise Polig

IL SEGRETARIO
dr. Enrico Maria Giuliani

LA RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
Maria Chiara Campanini

**PREMESSA**

La relazione, al rendiconto, è redatta, ogni anno, dalla Giunta comunale, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del T.U. Legge 267/2000. con la quale esprime le proprie valutazioni di efficacia dell'azione condotta nel decorso esercizio, sulla base dei risultati conseguiti, in termini finanziari, economico-patrimoniali oltre che programmatici, secondo quanto approvato nella Relazione Previsionale e Programmatica e nel piano degli obiettivi di gestione.

Come è noto, il "rendiconto della gestione" a cui va allegata la presente relazione, rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale:

- con il bilancio di previsione si fornisce una rappresentazione preventiva delle attività pianificate dall'amministrazione, esplicitando in termini contabili e descrittivi le linee della propria azione di governo attraverso l'individuazione degli obiettivi e dei programmi;
- con il consuntivo e con i documenti di cui si compone (conto del Bilancio, Conto economico e Conto del patrimonio), si procede alla misurazione ex post dei risultati conseguiti permettendo, in tal modo, la valutazione dell'operato della Giunta e dei dirigenti.

Tale impostazione, oltre che dalla vigente normativa, è prevista anche dal Principio Contabile n. 3 approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, che al punto 9 recita "Il rendiconto, che si inserisce nel complessivo sistema di bilancio, deve fornire informazioni sui programmi e i progetti realizzati e in corso di realizzazione e sull'andamento finanziario, economico e patrimoniale dell'ente. Sotto il profilo politico amministrativo, il rendiconto consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuite dall'ordinamento al Consiglio."

Lo stesso principio contabile esplicita come le finalità della presente relazione, redatta con scopi generali, siano quelle di "rendere conto della gestione" e di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari di un ente locale.

La relazione al rendiconto della gestione si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione in merito ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Si provvede, pertanto, di seguito, a fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali al fine di consentire la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – parte corrente

**Analisi delle Entrate:** (Vedi Tabelle A, B, C, D)

La relazione al rendiconto di gestione non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi e, soprattutto, la percentuale di impegni di spesa in essi prevista, dipende dalla possibilità del Comune di acquisire le corrispondenti risorse.

Un soddisfacente grado di accertamento delle entrate correnti (Tributarie, contributi e trasferimenti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria. Le spese di funzionamento (spese correnti, rimborso di prestiti) vengono infatti finanziate con questo genere di entrate. Questo si verifica sia nel caso in cui l'entrata venga accertata e riscossa nell'anno di competenza come in esercizi successivi. La circostanza che la riscossione si verifichi nell'anno o negli anni dopo influisce solo sulla disponibilità di cassa, ma non sull'equilibrio del bilancio.

Le entrate tributarie sono suddivise in tre principali categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente: Imposte, tasse e tributi speciali.
Tra le imposte, la principale entrata è costituita dall' Imposta sugli Immobili Unica (IMU), iscritta in bilancio per l'importo di € 1.121.000,00, e accertata per un importo pari ad € 1.086.505,18.
Altra entrata di particolare rilievo per il bilancio è l'addizionale comunale Irpef, mediante applicazione di un'aliquota del 0,75% ed esenzione per redditi fino a € 12.000,00 con un accertamento di risorse pari ad € 836.000,29.
Per quanto concerne le tasse, l' entrata maggiormente rilevante è costituita dalla TARI, nuovo tributo comunale, sui rifiuti, destinato alla totale copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, per un importo previsto ed accertato di € 1.201.542,32.
Tra i tributi speciali e altre entrate tributarie proprie, assume particolare rilievo Fondo di solidarietà comunale (FSC) che ha sostituito, nel 2013, il Fondo Sperimentale di Riequilibrio (FSR), in cui sono confluite le assegnazioni dello Stato a seguito del federalismo, al netto delle detrazioni previste dalle varie manovre finanziarie (tra le quali una quota dell'IMU), pari ad una risorsa assestata di € 326.000,00.

Entrate del Titolo II provengono dai contributi e dai trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Le entrate extra tributarie contribuiscono insieme alle entrate dei titoli II e III, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Analisi delle spese di parte corrente: (Vedi Tabelle E, F)

Le spese correnti vengono stanziate per fronteggiare costi del personale, acquisto di beni e servizi erogazione di trasferimenti correnti, rimborso di interessi passivi accantonamento per ammortamenti ed altre uscite di minore rilevanza.

Secondo la destinazione attribuita, le spese correnti vengono suddivise in funzioni, funzioni generali di amministrazione, funzioni relative alla giustizia, funzioni di polizia locale, funzioni di istruzione pubblica, funzioni relative alla cultura, funzioni nel settore sportivo ricreativo, funzioni nel campo turistico, funzioni di viabilità e trasporti, funzioni di gestione del territorio, funzioni nel settore sociale, funzioni di sviluppo economico, funzioni relative ai servizi produttivi.

Le spese impegnate relative alla gestione corrente (TITOLO I), riguardano la gestione ordinaria dell'Ente; è stato fatto il possibile per contenere tali spese pur conservando l'efficienza e la funzionalità di tutti i servizi.

Le minori spese sono dovute a minor costi per utenze energia elettrica, metano e acqua, a minor costi per la gestione dei rifiuti urbani, minori costi amministrativi.

Inoltre risultano essere economie il fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio per € 82.243,00.

Le spese impegnate nel Titolo III della spesa riguardano le quote di capitale dei mutui in ammortamento

Risultato: (Vedi Tabella H)

La gestione corrente della competenza ha originato un avanzo di parte corrente di € 154.097,03 secondo gli schemi del DPR 194/1996, mentre secondo gli schemi del D.lgs 118/2011 di € 76.319,14 ( al netto del FPV in uscita di € 77.777,89).

## RISULTATO DELLA GESTIONE INVESTIMENTI – parte in conto capitale

**Analisi delle Entrate e delle Spese d'Investimento:** (Vedi Tabelle I, L, M e N)

Il titolo quarto dell'entrata contiene poste di varia natura e destinazione.
Appartengono a questo gruppo le alienazioni dei beni patrimoniali i trasferimenti di capitale e le riscossioni di crediti.
Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento dell'Ente ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni e diritti patrimoniali.
I contributi in conto capitale sono costituiti dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal comune, finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche o altri interventi infrastrutturali.
Le riscossioni di crediti sono semplici operazioni finanziarie prive di significato economico.
Per questo motivo non vengono considerate come risorse di parte investimento, ma come semplici movimenti di fondi.

Gli introiti per oneri di urbanizzazione nel 2015 sono stati di € 180.920,79 destinati a spese varie per investimenti.
Le risorse del titolo quinto sono costituite dalle accensioni di prestiti e dalle anticipazioni di cassa.
Le risorse proprie di parte investimento (alienazioni di beni, concessioni edilizie, avanzo di amministrazione), i finanziamenti concessi da terzi (contributi in conto capitale) e le eccedenze di risorse di parte corrente possono non essere sufficienti a finanziare il piano di investimenti dell'ente; in tale circostanza il ricorso al credito diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera programmata.
Le accensioni di prestiti producono effetti indotti nel comparto della spesa corrente, infatti la contrazione di mutui richiederà il rimborso delle quote capitale ed interesse per la durata dell'ammortamento.
Nel coso dell'esercizio 2015 non si e provveduto a stipulare mutui e non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa.
L'Avanzo di Amministrazione risultante dal Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2014, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, ascendente a € 1.577.850,71 è stato **applicato** al bilancio 2015 per il finanziamento dei seguenti capitoli di spesa:

- € 25.524,30 spese correnti – pagamento fatture pregresse;
- € 408.930,00 spese di investimento.

## RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

(Vedi Tabelle O e P)

**Quest'anno la gestione della competenza si è conclusa con un avanzo di € 159.618,11 come risulta dalle tabelle allegate.**

## RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

(Vedi Tabella Q)

La gestione dei residui si è chiusa con un saldo positivo di € 153.871,32.

# QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

**(Tabella R)**

Approvando il bilancio di previsione, il Consiglio Comunale individua gli obiettivi e destina le corrispondenti risorse rispettando la regola che impone il pareggio complessivo tra disponibilità ed impieghi. In questo ambito viene pertanto scelta quale è l'effettiva destinazione della spesa e con quali risorse essa viene finanziata.

L'amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi c/terzi come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo, pareggio. Mentre i movimenti di fondi e i servizi in c/terzi pareggiano, ciò non si verifica nella gestione corrente ed investimenti. Il valore del rispettivo risultato (avanzo/disavanzo) ha un preciso significato nella valutazione dei risultati di fine esercizio.

Come si evince dalle tabelle allegate, l'esercizio finanziario 2015 viene concluso con un avanzo di amministrazione di 1.892.454,53.

Di tale avanzo una quota pari a € 195.927,00 risulta con vincolo e va destinato agli investimenti in quanto relativo a economie di spese per investimenti, la quota di € 4.016,00 è accantonata per il pagamento dell'indennità di fine mandato, come previsto dai nuovi principi contabili, la quota di € 21.000,30 è vincolata in quanto derivante dal fondo aree verdi e dalla quota oneri destinata a edifici di culto, la quota di € 60.000,00 è destinata a passività potenziali ( contenziosi) e per € 13.829,00 a passività potenziali contenzioso T. & T. Una quota di € 320.267,60 deve essere accantonata per alimentare il fondo crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

Da dati riportati, si può concludere che i risultati conseguiti hanno garantito un livello soddisfacente, per quanto concerne il funzionamento delle strutture comunali e i servizi resi alla cittadinanza, con grande sforzo e impegno sia dell'amministrazione che del personale e del segretario comunale.

Va sottolineato che il difficile momento sotto l'aspetto economico e sociale, a fronte di sempre meno risorse finanziarie, incide sempre più pesantemente sulle scelte programmatiche dell'Amministrazione, che vedono le poche risorse disponibili assorbite in larga parte dalle spese obbligatorie con sempre meno margini di discrezionalità.

In considerazione della particolare situazione finanziaria dell'ente, già da qualche anno l'impegno dell'Amministrazione, è rivolto, prioritariamente, a garantire una gestione efficace, efficiente ed economica, date le scarse risorse finanziarie, umane e strumentali in dotazione, anche attraverso il miglioramento organizzativo e gestionale dei servizi in forma associata, al fine di:

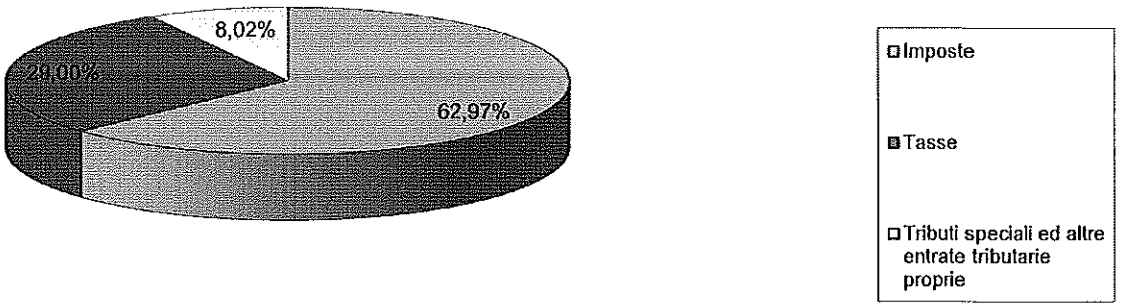
- assicurare il livello qualitativo e quantitativo dei servizi resi ai cittadini, anche a fronte di minori risorse, l'attenzione alla qualità dei servizi erogati, attraverso la razionalizzazione delle spese individuando per l'acquisizione o l'erogazione di beni e servizi le migliori e più efficaci soluzioni in termini di costi-benefici, monitoraggio costante delle entrate, con accelerazione dell'attività di riscossione anche coattiva;
- garantire interventi di manutenzione del patrimonio comunale e la realizzazione delle opere pubbliche programmate.

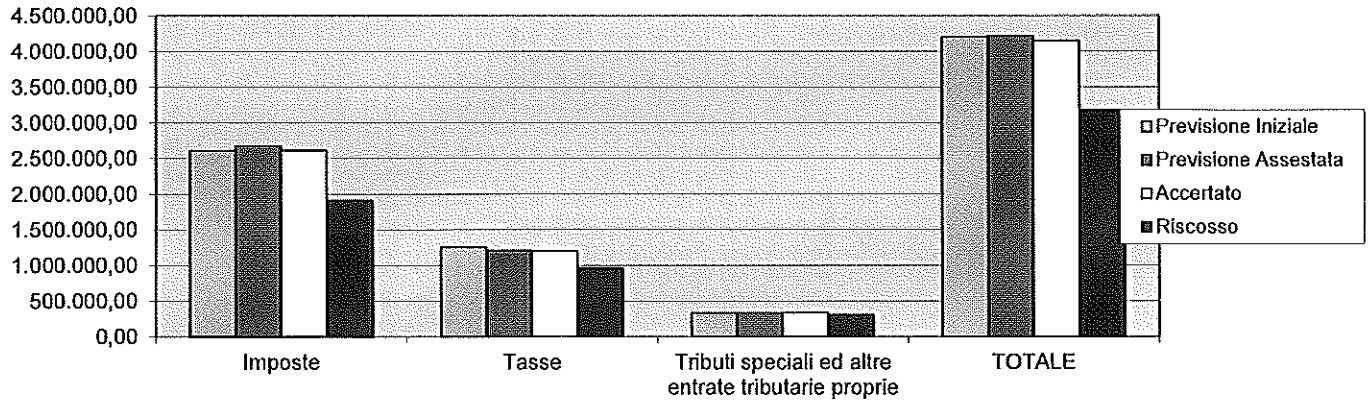
Entrate tributarie - TITOLO I

TABELLA A

| | Categoria | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore(+) Minore(-) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Imposte | 2.611.317,68 | 2.675.317,68 | 2.613.043,13 | 97,67 | 1.910.534,00 | 73,12 | 702.509,13 | -62.274,55 |
| 02 | Tasse | 1.258.000,00 | 1.206.000,00 | 1.203.367,32 | 99,78 | 954.890,86 | 79,35 | 248.476,46 | -2.632,68 |
| 03 | Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 333.000,00 | 333.000,00 | 332.944,40 | 99,98 | 305.854,14 | 91,86 | 27.090,26 | -55,60 |
| | TOTALE | 4.202.317,68 | 4.214.317,68 | 4.149.354,85 | 98,46 | 3.171.279,00 | 76,43 | 978.075,85 | -64.962,83 |

## Composizione percentuale degli accertamenti



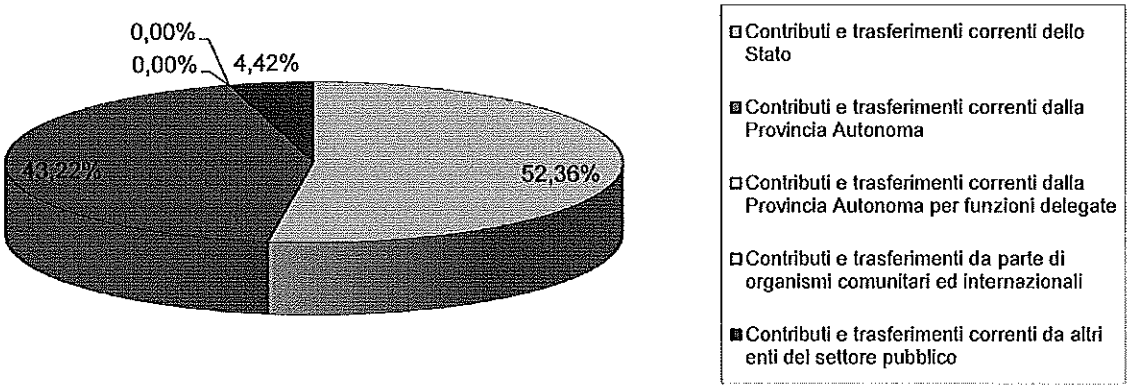



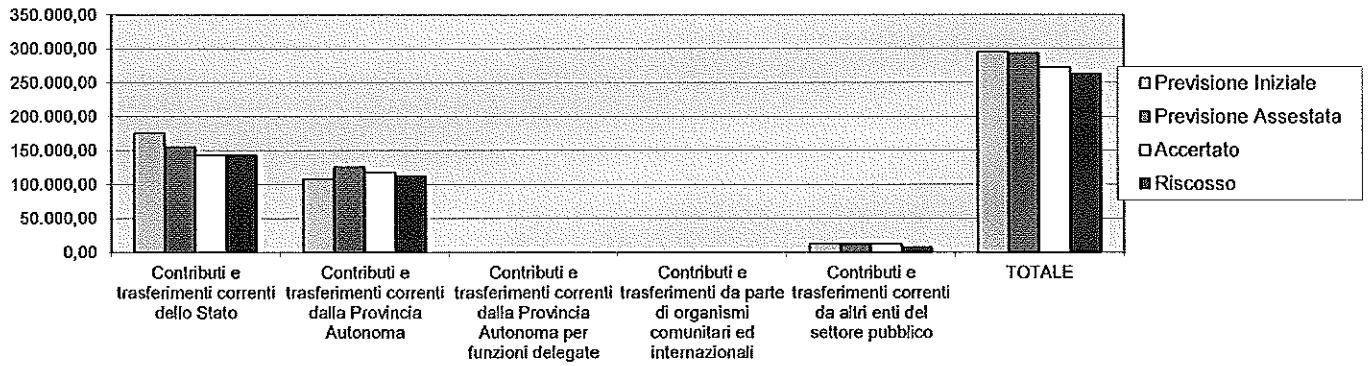
## Contributi e trasferimenti correnti - TITOLO II

TABELLA B

| | Categoria | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore(+) Minore(-) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 175.234,99 | 155.234,99 | 142.726,99 | 91,94 | 142.726,99 | 100,00 | 0,00 | -12.508,00 |
| 02 | Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma | 108.190,69 | 125.602,28 | 117.820,19 | 93,80 | 112.568,48 | 95,54 | 5.251,71 | -7.782,09 |
| 03 | Contributi e trasferimenti correnti dalla Provincia Autonoma per funzioni delegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | 12.055,66 | 12.055,66 | 12.055,76 | 100,00 | 7.215,92 | 59,85 | 4.839,84 | 0,10 |
| | TOTALE | **295.481,34** | **292.892,93** | **272.602,94** | **93,07** | **262.511,39** | **96,30** | **10.091,55** | **-20.289,99** |

### Composizione percentuale degli accertamenti

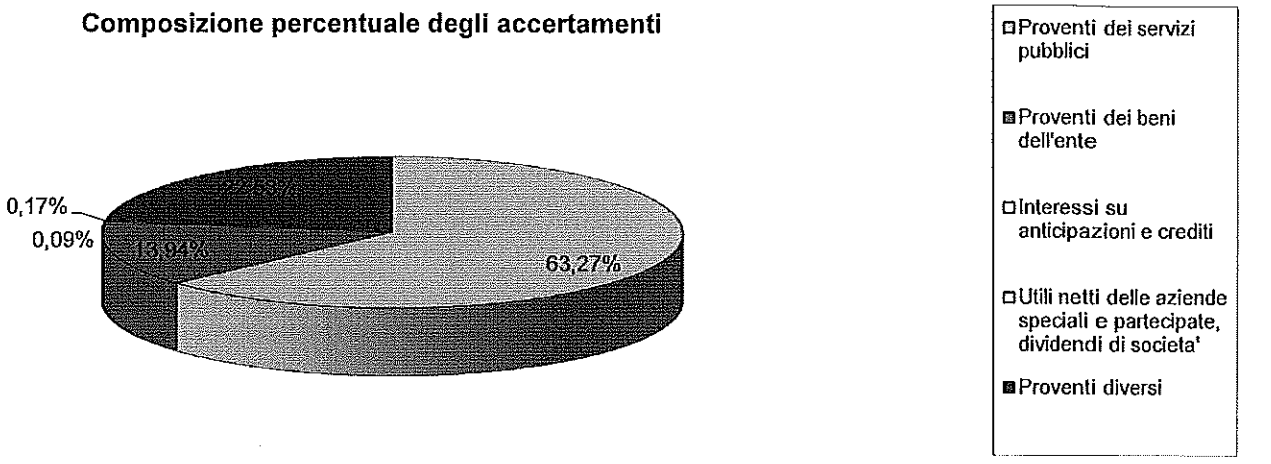


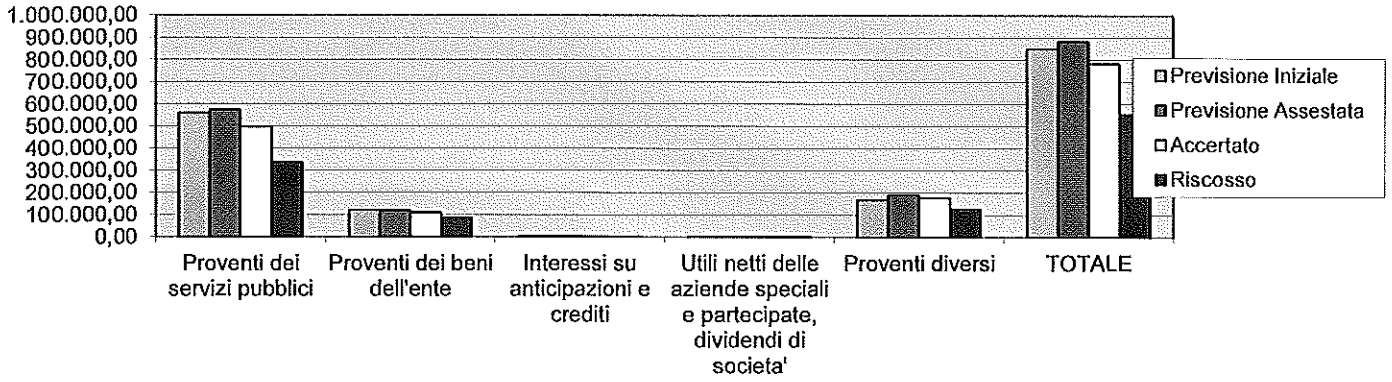



## Entrate extratributarie - TITOLO III

TABELLA C

| | Categoria | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore(+) Minore(-) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Proventi dei servizi pubblici | 558.830,15 | 572.893,33 | 495.055,28 | 86,41 | 337.649,11 | 68,20 | 157.406,17 | -77.838,05 |
| 02 | Proventi dei beni dell'ente | 120.420,00 | 117.920,00 | 109.061,15 | 92,49 | 87.068,48 | 79,83 | 21.992,67 | -8.858,85 |
| 03 | Interessi su anticipazioni e crediti | 1.000,00 | 1.000,00 | 732,78 | 73,28 | 732,78 | 100,00 | 0,00 | -267,22 |
| 04 | Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa' | 1.216,82 | 1.366,82 | 1.340,94 | 98,11 | 1.340,94 | 100,00 | 0,00 | -25,88 |
| 05 | Proventi diversi | 167.034,69 | 189.134,69 | 176.272,98 | 93,20 | 126.126,66 | 71,55 | 50.146,32 | -12.861,71 |
| | TOTALE | 848.501,66 | 882.314,84 | 782.463,13 | 88,68 | 552.917,97 | 70,66 | 229.545,16 | -99.851,71 |



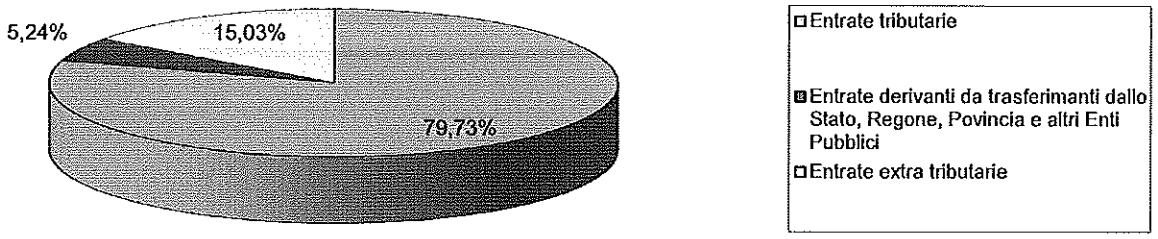



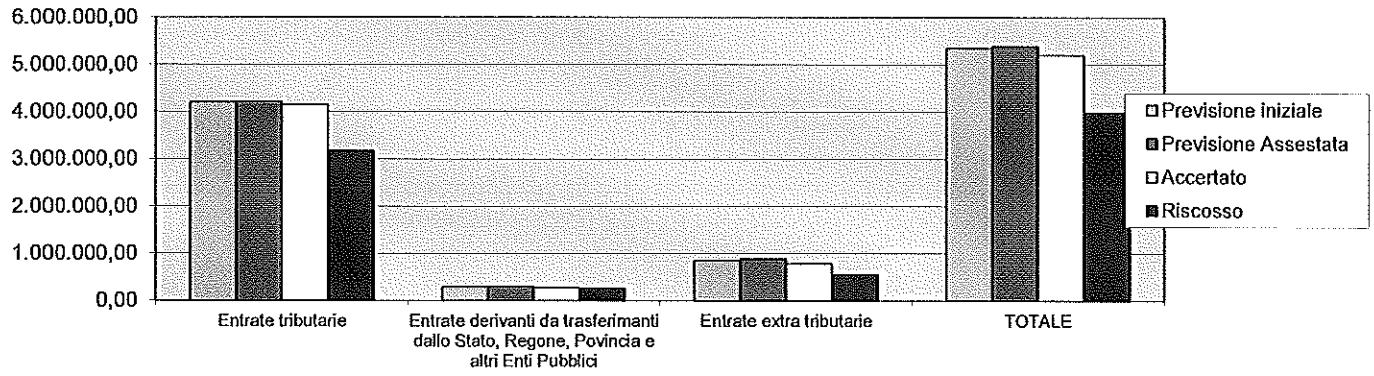
Totale entrate correnti - (TITOLO I + TITOLO II + TITOLO III)

TABELLA D

| | Titolo | Previsione iniziale | Previsione Assestata | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore(+) Minore(-) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Entrate tributarie | 4.202.317,68 | 4.214.317,68 | 4.149.354,85 | 98,46 | 3.171.279,00 | 76,43 | 978.075,85 | -64.962,83 |
| 02 | Entrate derivanti da trasferimanti dallo Stato, Regone, Povincia e altri Enti Pubblici | 295.481,34 | 292.892,93 | 272.602,94 | 93,07 | 262.511,39 | 96,30 | 10.091,55 | -20.289,99 |
| 03 | Entrate extra tributarie | 848.501,66 | 882.314,84 | 782.463,13 | 88,68 | 552.917,97 | 70,66 | 229.545,16 | -99.851,71 |
| | TOTALE | 5.346.300,68 | 5.389.525,45 | 5.204.420,92 | 96,57 | 3.986.708,36 | 76,60 | 1.217.712,56 | -185.104,53 |

## Composizione percentuale degli accertamenti

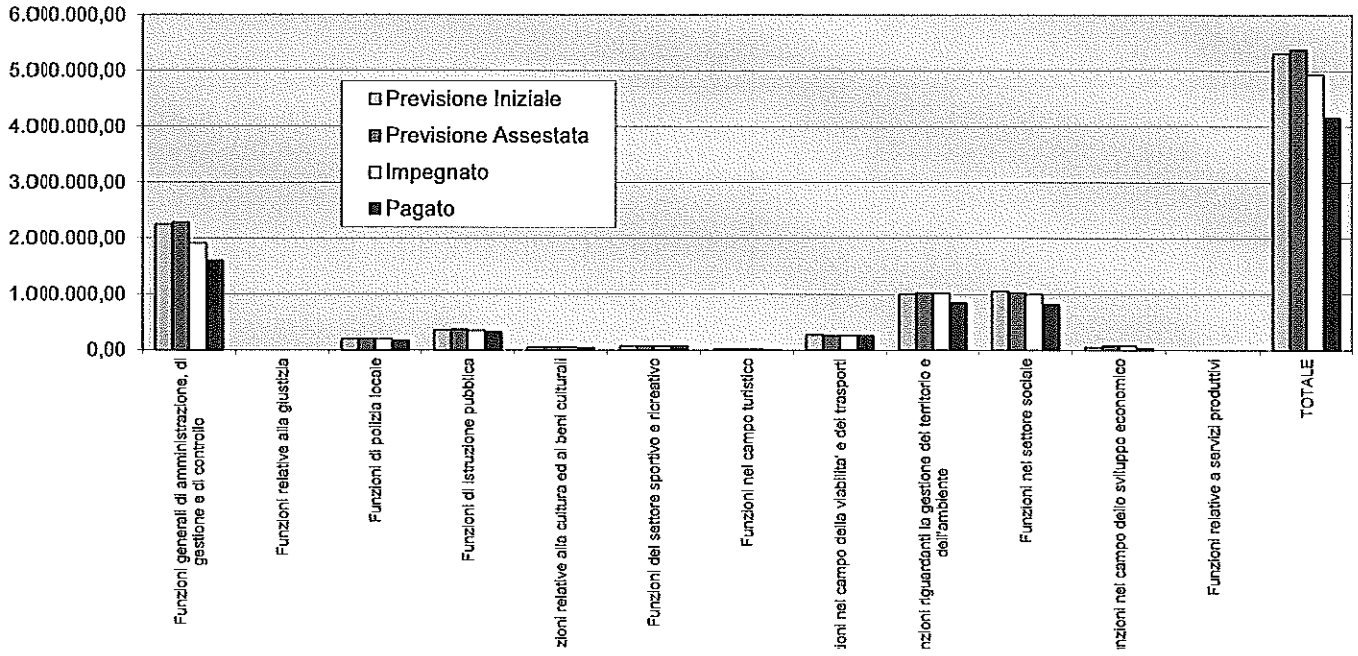


## Spese correnti - TITOLO I

TABELLA E

| | Funzione | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Impegnato | % | Pagato | % | Residuo | Economia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 2.251.297,16 | 2.287.816,64 | 1.911.143,74 | 83,54 | 1.600.179,94 | 83,73 | 310.963,80 | -376.672,90 |
| 02 | Funzioni relative alla giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Funzioni di polizia locale | 196.555,04 | 199.405,04 | 192.297,54 | 96,44 | 169.353,81 | 88,07 | 22.943,73 | -7.107,50 |
| 04 | Funzioni di istruzione pubblica | 352.251,25 | 363.779,25 | 349.160,68 | 95,98 | 319.060,48 | 91,38 | 30.100,20 | -14.618,57 |
| 05 | Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali | 45.404,34 | 45.404,34 | 45.143,32 | 99,43 | 41.177,47 | 91,21 | 3.965,85 | -261,02 |
| 06 | Funzioni del settore sportivo e ricreativo | 77.200,00 | 77.200,00 | 76.605,50 | 99,23 | 76.605,50 | 100,00 | 0,00 | -594,50 |
| 07 | Funzioni nel campo turistico | 16.778,73 | 16.038,73 | 10.027,73 | 62,52 | 3.965,27 | 39,54 | 6.062,46 | -6.011,00 |
| 08 | Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti | 274.500,00 | 259.500,00 | 259.500,00 | 100,00 | 259.381,47 | 99,95 | 118,53 | 0,00 |
| 09 | Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 997.451,64 | 1.025.631,64 | 1.018.269,11 | 99,28 | 848.737,18 | 83,35 | 169.531,93 | -7.362,53 |
| 10 | Funzioni nel settore sociale | 1.046.592,46 | 1.027.932,46 | 999.373,15 | 97,22 | 816.833,50 | 81,73 | 182.539,65 | -28.559,31 |
| 11 | Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 51.344,41 | 72.916,00 | 72.821,42 | 99,87 | 26.405,42 | 36,26 | 46.416,00 | -94,58 |
| 12 | Funzioni relative a servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | **5.309.375,03** | **5.375.624,10** | **4.934.342,19** | **91,79** | **4.161.700,04** | **84,34** | **772.642,15** | **-441.281,91** |



## Spese per rimborso di prestiti - TITOLO III

TABELLA F

| | Funzione | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Impegnato | % | Pagato | % | Residuo | Economia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 2.490.454,25 | 2.490.454,25 | 115.981,70 | 4,66 | 115.981,70 | 100,00 | 0,00 | -2.374.472,55 |
| 02 | Funzioni relative alla giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Funzioni di polizia locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Funzioni di istruzione pubblica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Funzioni del settore sportivo e ricreativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | Funzioni nel campo turistico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Funzioni nel settore sociale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Funzioni relative a servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | **2.490.454,25** | **2.490.454,25** | **115.981,70** | **4,66** | **115.981,70** | **100,00** | **0,00** | **-2.374.472,55** |

## Totale spese correnti - (TITOLO I + Rimborso quote capitale mutui del TITOLO III)

TABELLA G

| | Funzione | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Impegnato | % | Pagato | % | Residuo | Economia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Spese correnti | 5.309.375,03 | 5.375.624,10 | 4.934.342,19 | 91,79 | 4.161.700,04 | 84,34 | 772.642,15 | -441.281,91 |
| 03 | Spese per rimborso di quote capitale mutui e prestiti | 2.490.454,25 | 2.490.454,25 | 115.981,70 | 4,66 | 115.981,70 | 100,00 | 0,00 | -2.374.472,55 |
| | TOTALE | **7.799.829,28** | **7.866.078,35** | **5.050.323,89** | **64,20** | **4.277.681,74** | **84,70** | **772.642,15** | **-2.815.754,46** |

## Quadro generale riassuntivo della gestione corrente della competenza

### Gestione corrente

TABELLA H

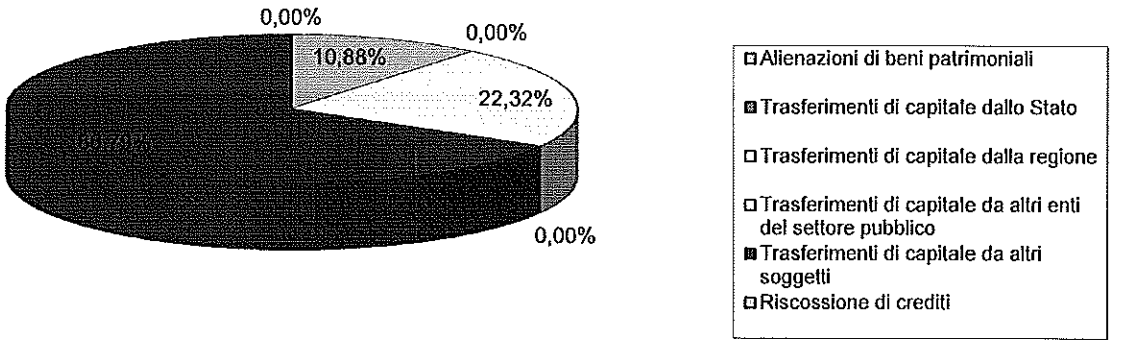
| | | Previsione iniziale | Previsione Assestata | Accertamenti / Impegni | % | Riscossioni / Pagamenti | % | Residuo | Maggiore(-) Minore(+) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Entrate tributarie | 4.202.317,68 | 4.214.317,68 | 4.149.354,85 | 98,46 | 3.171.279,00 | 76,43 | 978.075,85 | -64.962,83 |
| 02 | Entrate derivanti da trasferimanti dallo Stato, Regone, Povincia e altri Enti Pubblici | 295.481,34 | 292.892,93 | 272.602,94 | 93,07 | 262.511,39 | 96,30 | 10.091,55 | -20.289,99 |
| 03 | Entrate extra tributarie | 848.501,66 | 882.314,84 | 782.463,13 | 88,68 | 552.917,97 | 70,66 | 229.545,16 | -99.851,71 |
| | Quote contributi di concessione a finanziamento di spese correnti | | | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti (escose UNA TANTUM) | | 25.524,30 | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | Entrate UNA TANTUM (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE CORRENTI** | **5.346.300,68** | **5.415.049,75** | **5.204.420,92** | **96,11** | **3.986.708,36** | **76,60** | **1.217.712,56** | **-185.104,53** |
| | | | | | | | | | |
| 01 | Spese correnti | 5.309.375,03 | 5.375.624,10 | 4.934.342,19 | 91,79 | 4.161.700,04 | 84,34 | 772.642,15 | -441.281,91 |
| 03 | Spese per rimborso di quote capitale mutui e prestiti | 2.490.454,25 | 2.490.454,25 | 115.981,70 | 4,66 | 115.981,70 | 100,00 | 0,00 | -2.374.472,55 |
| | Spese UNA TANTUM (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | |
| | **TOTALE SPESE CORRENTI** | **7.799.829,28** | **7.866.078,35** | **5.050.323,89** | **64,20** | **4.277.681,74** | **84,70** | **772.642,15** | **-2.815.754,46** |
| | | | | | | | | | |
| | Differenza entrate/spese correnti (al netto delle entrate e spese una tantum) | -2.453.528,60 | -2.451.028,60 | 154.097,03 | | -290.973,38 | -188,82 | 445.070,41 | -3.000.858,99 |
| | **Avanzo economico** | | | **154.097,03** | | | | | |

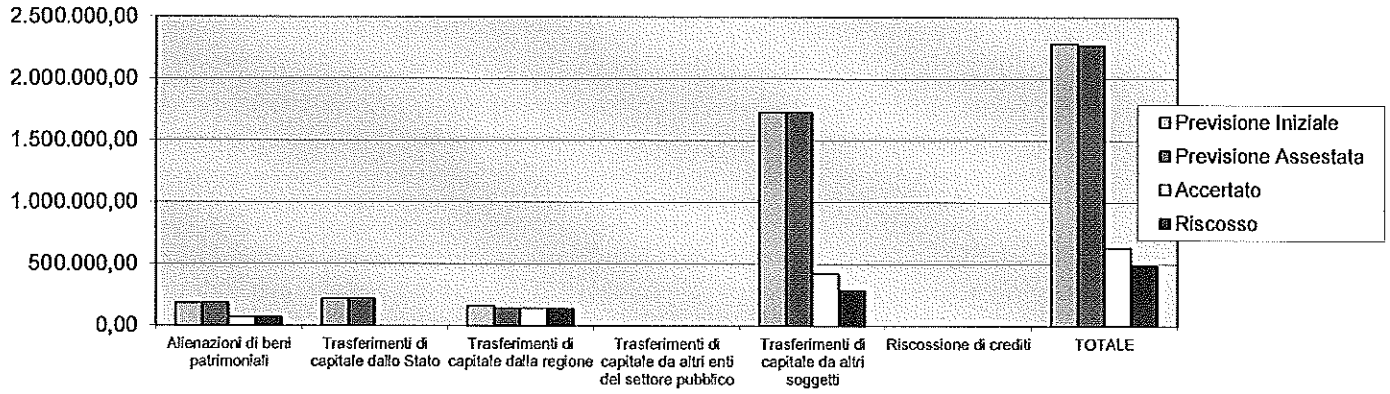
## Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossione di crediti - TITOLO IV

TABELLA I

| | Categoria | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore(+) Minore(-) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Alienazioni di beni patrimoniali | 182.116,00 | 183.266,00 | 68.751,00 | 37,51 | 68.751,00 | 100,00 | 0,00 | -114.515,00 |
| 02 | Trasferimenti di capitale dallo Stato | 218.000,00 | 218.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -218.000,00 |
| 03 | Trasferimenti di capitale dalla regione | 158.191,64 | 141.020,06 | 141.017,56 | 100,00 | 136.620,06 | 96,88 | 4.397,50 | -2,50 |
| 04 | Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 1.726.199,25 | 1.725.049,25 | 421.920,79 | 24,46 | 283.720,54 | 67,24 | 138.200,25 | -1.303.128,46 |
| 06 | Riscossione di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE** | **2.284.506,89** | **2.267.335,31** | **631.689,35** | **27,86** | **489.091,60** | **77,43** | **142.597,75** | **-1.635.645,96** |

### Composizione percentuale degli accertamenti



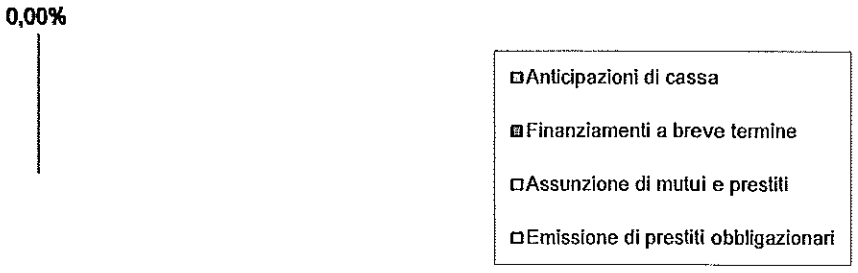



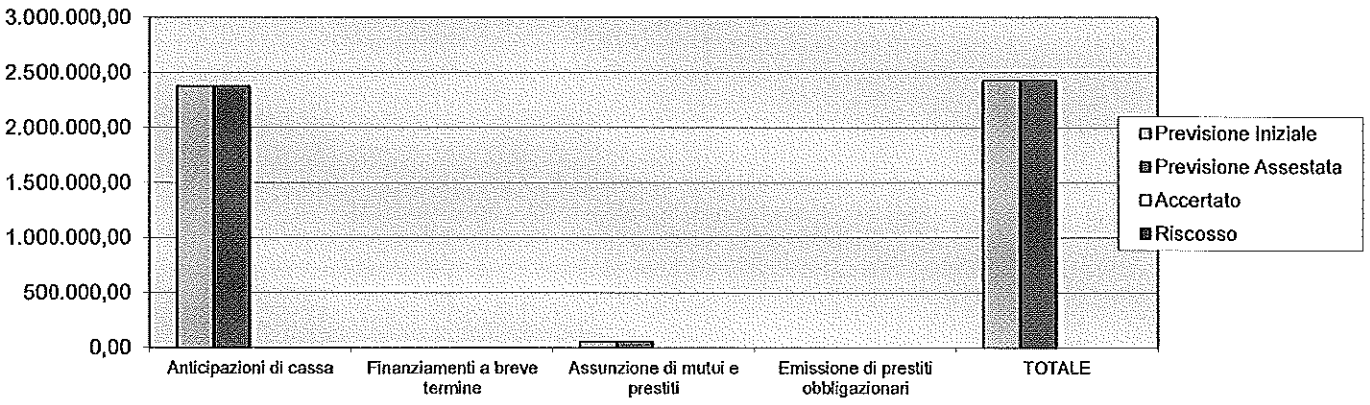
## Accensione di prestiti - TITOLO V

TABELLA L

| | Categoria | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore(+) Minore(-) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Anticipazioni di cassa | 2.374.472,55 | 2.374.472,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.374.472,55 |
| 02 | Finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Assunzione di mutui e prestiti | 54.717,56 | 54.717,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -54.717,56 |
| 04 | Emissione di prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | **2.429.190,11** | **2.429.190,11** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-2.429.190,11** |

### Composizione percentuale degli accertamenti

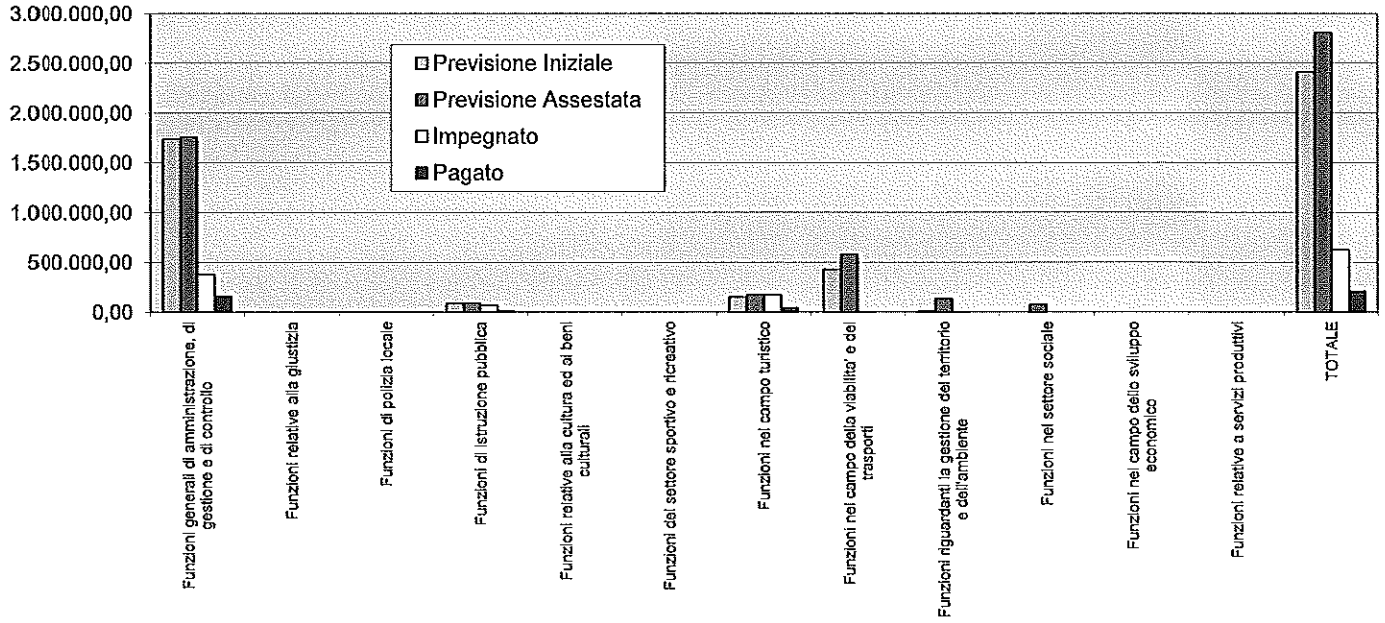


## Spese in conto capitale - TITOLO II

TABELLA M

| | Funzione | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Impegnato | % | Pagato | % | Residuo | Economia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 1.739.492,69 | 1.757.422,69 | 381.487,18 | 21,71 | 156.656,57 | 41,06 | 224.830,61 | -1.375.935,51 |
| 02 | Funzioni relative alla giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Funzioni di polizia locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Funzioni di istruzione pubblica | 85.715,68 | 88.215,68 | 67.331,44 | 76,33 | 8.772,11 | 13,03 | 58.559,33 | -20.884,24 |
| 05 | Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Funzioni del settore sportivo e ricreativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | Funzioni nel campo turistico | 151.591,65 | 175.020,07 | 172.676,15 | 98,66 | 41.889,52 | 24,26 | 130.786,63 | -2.343,92 |
| 08 | Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti | 428.550,02 | 577.550,02 | 2.440,00 | 0,42 | 0,00 | 0,00 | 2.440,00 | -575.110,02 |
| 09 | Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 7.233,50 | 133.633,50 | 2.233,50 | 1,67 | 0,00 | 0,00 | 2.233,50 | -131.400,00 |
| 10 | Funzioni nel settore sociale | 0,00 | 75.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -75.000,00 |
| 11 | Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Funzioni relative a servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE** | **2.412.583,54** | **2.806.841,96** | **626.168,27** | **22,31** | **207.318,20** | **33,11** | **418.850,07** | **-2.180.673,69** |



## Quadro generale riassuntivo della gestione straordinaria della competenza

### Gestione straordinaria

TABELLA N

| | | Previsione iniziale | Previsione Assestata | Accertamenti / Impegni | % | Riscossioni / Pagamenti | % | Residuo | Maggiore(-) Minore(+) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 04 | Entrate derivanti da alienazioni, da trasaferimenti di capitale e da riscossione di crediti | 2.284.506,89 | 2.267.335,31 | 631.689,35 | 27,86 | 489.091,60 | 77,43 | 142.597,75 | -1.635.645,96 |
| 05 | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 2.429.190,11 | 2.429.190,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.429.190,11 |
| | Avanzo di amministrazione destinato al funzionamento di spese straordinarie(c/capitale e spesa una tantum) | | 408.930,00 | | 0,00 | | 0,00 | | |
| | Entrate una tantum (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | |
| | **Totale entrate straordinarie** | **4.713.697,00** | **5.105.455,42** | **631.689,35** | **12,37** | **489.091,60** | **77,43** | **142.597,75** | **-4.064.836,07** |
| | | | | | | | | | |
| 02 | Spese in conto capitale | 2.412.583,54 | 2.806.841,96 | 626.168,27 | 22,31 | 207.318,20 | 33,11 | 418.850,07 | -2.180.673,69 |
| 03 | Anticipazioni di cassa | 2.374.472,55 | 2.374.472,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.374.472,55 |
| | Spese UNA TANTUM (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | |
| | **Totale spese gestione straordinaria** | **4.787.056,09** | **5.181.314,51** | **626.168,27** | **12,09** | **207.318,20** | **33,11** | **418.850,07** | **-4.555.146,24** |
| | | | | | | | | | |
| | Differenza entrate/spese correnti (al netto delle entrate e spese una tantum) | -73.359,09 | -75.859,09 | 5.521,08 | -7,28 | 281.773,40 | 5.103,59 | -276.252,32 | 490.310,17 |
| | **Avanzo della gestione straordinaria** | | | **5.521,08** | | | | | |

## Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese della gestione di competenza

### Entrate

TABELLA O

| | Titolo | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertato | % | Riscosso | % | Residuo | Maggiore(+) Minore(-) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Entrate tributarie | 4.202.317,68 | 4.214.317,68 | 4.149.354,85 | 98,46 | 3.171.279,00 | 76,43 | 978.075,85 | -64.962,83 |
| 02 | Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici | 295.481,34 | 292.892,93 | 272.602,94 | 93,07 | 262.511,39 | 96,30 | 10.091,55 | -20.289,99 |
| 03 | Entrate extra tributarie | 848.501,66 | 882.314,84 | 782.463,13 | 88,68 | 552.917,97 | 70,66 | 229.545,16 | -99.851,71 |
| | **Totale entrate correnti** | **5.346.300,68** | **5.389.525,45** | **5.204.420,92** | **96,57** | **3.986.708,36** | **76,60** | **1.217.712,56** | **-185.104,53** |
| | | | | | | | | | |
| 04 | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti | 2.284.506,89 | 2.267.335,31 | 631.689,35 | 27,86 | 489.091,60 | 77,43 | 142.597,75 | -1.635.645,96 |
| | **Totale entrate finali** | **7.630.807,57** | **7.656.860,76** | **5.836.110,27** | **76,22** | **4.475.799,96** | **76,69** | **1.360.310,31** | **-1.820.750,49** |
| | | | | | | | | | |
| 05 | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 2.429.190,11 | 2.429.190,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.429.190,11 |
| 06 | Entrate da servizi per conto terzi | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 651.606,19 | 54,30 | 627.943,18 | 96,37 | 23.663,01 | -548.393,81 |
| | **Totale** | **11.259.997,68** | **11.286.050,87** | **6.487.716,46** | **57,48** | **5.103.743,14** | **78,67** | **1.383.973,32** | **-4.798.334,41** |
| | | | | | | | | | |
| | Avanzo di amministrazione | 434.454,30 | 434.454,30 | | | | | | |
| | Fondo di cassa al 1° gennaio | 1.142.013,11 | 1.142.013,11 | | | | | | |
| | **Totale complessivo entrate** | **11.694.451,98** | **11.720.505,17** | **6.487.716,46** | **55,35** | **5.103.743,14** | **78,67** | **1.383.973,32** | **-4.798.334,41** |

### Spese

| | Titolo | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Impegnato | % | Pagato | % | Residuo | Economia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Spese correnti | 5.309.375,03 | 5.375.624,10 | 4.934.342,19 | 91,79 | 4.161.700,04 | 84,34 | 772.642,15 | -441.281,91 |
| 02 | Spese in conto capitale | 2.412.583,54 | 2.806.841,96 | 626.168,27 | 22,31 | 207.318,20 | 33,11 | 418.850,07 | -2.180.673,69 |
| | **Totale spese finali** | **7.721.958,57** | **8.182.466,06** | **5.560.510,46** | **67,96** | **4.369.018,24** | **78,57** | **1.191.492,22** | **-2.621.955,60** |
| | | | | | | | | | |
| 03 | Spese per rimborso prestiti | 2.490.454,25 | 2.490.454,25 | 115.981,70 | 4,66 | 115.981,70 | 100,00 | 0,00 | -2.374.472,55 |
| 04 | Spese per servizi per conto terzi | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 651.606,19 | 54,30 | 530.715,34 | 81,45 | 120.890,85 | -548.393,81 |
| | **Totale complessivo spese** | **11.412.412,82** | **11.872.920,31** | **6.328.098,35** | **53,30** | **5.015.715,28** | **79,26** | **1.312.383,07** | **-5.544.821,96** |
| | DIFFERENZA | 282.039,16 | -152.415,14 | 159.618,11 | | 88.027,86 | | 71.590,25 | -10.343.156,37 |

**Avanzo determinato dalla gestione di competenza** **159.618,11**

## CONTO DEL BILANCIO

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

TABELLA P

| | | |
|---|---|---|
| **RISCOSSIONI in conto competenza** | (+) | 5.103.743,14 |
| **PAGAMENTI in conto competenza** | (-) | 5.015.715,28 |
| **DIFFERENZA** | | 88.027,86 |
| **RESIDUI ATTIVI della competenza** | (+) | 1.383.973,32 |
| **RESIDUI PASSIVI della competenza** | (-) | 1.312.383,07 |
| **DIFFERENZA** | | 71.590,25 |
| AVANZO (+) O DISAVANZO (-) | | **159.618,11** |

| | | |
|---|---|---|
| **RISULTATO** | TOTALE ACCERTAMENTI | 6.487.716,46 |
| **DI GESTIONE** | TOTALE IMPEGNI | 6.328.098,35 |
| | | **159.618,11** |

## Quadro generale riassuntivo della gestione dei residui

### Entrate

TABELLA Q

| | Titolo | Residuo Iniziale | Residuo rideterminato | % | Riscosso | % | Residuo da riportare | Maggiore(-) Minore(+) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Entrate tributarie | 1.592.877,10 | 1.562.559,42 | 98,10 | 1.068.477,91 | 68,38 | 494.081,51 | 30.317,68 |
| 02 | Entrate derivanti da trasferimenti dello Stato, Regione, Provincia e altri Enti Pubblici | 11.950,85 | 10.175,85 | 85,15 | 5.784,93 | 56,85 | 4.390,92 | 1.775,00 |
| 03 | Entrate extra tributarie | 407.218,37 | 253.458,13 | 62,24 | 204.162,64 | 80,55 | 49.295,49 | 153.760,24 |
| | **Totale entrate correnti** | **2.012.046,32** | **1.826.193,40** | **90,76** | **1.278.425,48** | **70,00** | **547.767,92** | **185.852,92** |
| | | | | | | | | |
| 04 | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti | 318.415,55 | 12.000,00 | 3,77 | 12.000,00 | 100,00 | 0,00 | 306.415,55 |
| | **Totale entrate finali** | **2.330.461,87** | **1.838.193,40** | **78,88** | **1.290.425,48** | **70,20** | **547.767,92** | **492.268,47** |
| | | | | | | | | |
| 05 | Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 139.285,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 139.285,39 |
| 06 | Entrate da servizi per conto terzi | 104.971,17 | 104.971,17 | 100,00 | 39.886,21 | 38,00 | 65.084,96 | 0,00 |
| | **Totale** | **2.574.718,43** | **1.943.164,57** | **75,47** | **1.330.311,69** | **68,46** | **612.852,88** | **631.553,86** |

### Spese

| | Titolo | Residuo Iniziale | Residuo rideterminato | % | Pagato | % | Residuo da riportare | Maggiore(-) Minore(+) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01 | Spese correnti | 1.216.699,10 | 924.871,20 | 76,01 | 913.977,53 | 98,82 | 10.893,67 | 291.827,90 |
| 02 | Spese in conto capitale | 763.137,83 | 269.540,92 | 35,32 | 265.893,09 | 98,65 | 3.647,83 | 493.596,91 |
| | **Totale spese finali** | **1.979.836,93** | **1.194.412,12** | **60,33** | **1.179.870,62** | **98,78** | **14.541,50** | **785.424,81** |
| | | | | | | | | |
| 03 | Spese per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Spese per servizi per conto terzi | 157.929,51 | 157.929,14 | 100,00 | 82.334,60 | 52,13 | 75.594,54 | 0,37 |
| | **Totale complessivo spese** | **2.137.766,44** | **1.352.341,26** | **63,26** | **1.262.205,22** | **93,33** | **90.136,04** | **785.425,18** |

**AVANZO DETERMINATO DALLA GESTIONE DEI RESIDUI** **153.871,32**

## CONTO DEL BILANCIO

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

TABELLA R

| | GESTIONE | | TOTALE |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| **FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO** | | | 1.142.013,11 |
| **RISCOSSIONI** | 1.330.311,69 | 5.103.743,14 | 6.434.054,83 |
| **PAGAMENTI** | 1.262.205,22 | 5.015.715,28 | 6.277.920,50 |
| **FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE** | | | 1.298.147,44 |
| **RESIDUI ATTIVI** | 612.852,88 | 1.383.973,32 | 1.996.826,20 |
| **SOMMA** | | | 3.294.973,64 |
| **RESIDUI PASSIVI** | 90.136,04 | 1.312.383,07 | 1.402.519,11 |
| **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE** | | | **1.892.454,53** |
| di cui: | | | |
| Fondi vincolati | | | 419.112,90 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | | | 195.927,00 |
| Fondi di ammortamento | | | 0,00 |
| Fondi non vincolati | | | 735.036,18 |
| | | | **1.350.076,08** |

* al netto FPV in uscita