



COMUNE DI CORTEMAGGIORE
PROVINCIA DI PIACENZA

ALLEGATO ALLA DELIBERA
DI ~~GIUNTA COMUNALE~~ N° 13 del 27/4/2017
CONSIGLIO COMUNALE

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Rosa Regondi

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2016

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - Art. 11, comma 6, d.Lgs. n. 118/2011)

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 in data 4 Aprile 2017

1) PREMESSA

1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione.

La legge n. 42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 recante *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"*.

Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art. 9 del D.L. 31 agosto 2013, n. 2 conv. in Legge n. 124/2013 previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti. L'entrata in vigore della riforma è diluita lungo un arco temporale triennale, al fine di attenuare l'impatto delle rilevanti novità sulla gestione contabile, date le evidenti ripercussioni sotto il profilo sia organizzativo che procedurale.

NORMA*		COSA PREVEDE
2016	Art. 3, co. 1	Applicazione dei principi: - della programmazione**; - della contabilità finanziaria; - della contabilità economico-patrimoniale (salvo rinvio al 2016/2017); - del bilancio consolidato (salvo rinvio al 2016/2017).
	Art. 3, co. 5	Gestione del fondo pluriennale vincolato
	Art. 3, co. 7	Riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015***
	Art. 3, co. 7	Istituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità
	Art. 3, co. 11	Applicazione dal 2015 del principio della competenza potenziata
	Art. 11, co. 12	Funzione autorizzatoria bilanci-rendiconto ex D.P.R. n. 194/1996*** Funzione conoscitiva bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011***
NORMA*		COSA PREVEDE
2016	Art. 3, co. 12	Possibilità di rinviare al 2016 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato*** Possibilità di rinvio al 2016 del piano dei conti integrato***
	Art. 11, co. 14	Funzione autorizzatoria bilancio-rendiconto ex D.Lgs. n. 118/2011 Funzione conoscitiva bilanci-rendiconto ex DPR n. 194/1996
	Art. 11, co. 16	Applicazione della disciplina esercizio/gestione provvisoria prevista dal principio contabile **
	Art. 11-bis, co. 4	Possibilità di rinviare al 2016 l'adozione del bilancio consolidato***
	Art. 170, co. 1, TUEL	Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018***
	Art. 175, c. 9-fer, TUEL	Disciplina delle variazioni di bilancio***
NORMA*		COSA PREVEDE
2017	Art. 8	Superamento del SIOPE
	Art. 232, c. 2, TUEL	Possibilità di rinviare al 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e l'applicazione del relativo principio contabile applicato per i comuni fino a 5.000 abitanti
	Art. 233-bis, c. 3, TUEL	Possibilità di rinviare al 2017 l'adozione del bilancio consolidato per i comuni fino a 5.000 abitanti

* Ove non specificato, si riferisce al D.Lgs. n. 118/2011.

** Escluso il DUP.

*** Non si applica agli enti in sperimentazione nel 2014.

Ai fini di una migliore comprensione delle informazioni riportate nelle sezioni seguenti, con particolare riferimento alle serie storiche dei dati, vengono di seguito richiamate le principali novità introdotte dalla riforma, che trovano diretta ripercussione sui documenti contabili di bilancio dell'ente:

- l'adozione di un **unico schema di bilancio di durata triennale** (in sostituzione del bilancio annuale e pluriennale) articolato in **missioni** (funzioni principali ed obiettivi strategici dell'amministrazione) e **programmi** (aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi strategici) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale (classificazione COFOG europea). Per l'anno 2016 il nuovo bilancio predisposto secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011 ed il relativo rendiconto hanno funzione autorizzativa, conservando carattere conoscitivo i documenti contabili "tradizionali". La nuova classificazione evidenzia la finalità della spesa e consente di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la loro destinazione alle politiche pubbliche settoriali, al fine di consentire la confrontabilità dei dati di bilancio. Le Spese sono ulteriormente classificate in macroaggregati, che costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa e sostituiscono la precedente classificazione per Interventi. Sul lato entrate la nuova classificazione prevede la suddivisione in Titoli (secondo la fonte di provenienza), Tipologie (secondo la loro natura), Categorie (in base all'oggetto). **Unità di voto** ai fini dell'approvazione del Bilancio di esercizio sono: i programmi per le spese e le tipologie per le entrate;

- il **Documento unico di programmazione** quale atto fondamentale in cui vengono formalizzate le scelte strategiche ed operative dell'ente;

- l'evidenziazione delle **previsioni di cassa** in aggiunta a quelle consuete di competenza, nel primo anno di riferimento del bilancio.

- l'applicazione del **nuovo principio di competenza finanziaria potenziata**, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza, ferma restando, nel caso di attività di investimento che comporta impegni di spesa che vengano a scadenza in più esercizi finanziari, la necessità di predisporre, sin dal primo anno, la copertura finanziaria per l'effettuazione della complessiva spesa dell'investimento. Tale principio comporta dal punto di vista contabile notevoli cambiamenti soprattutto con riferimento alle spese di investimento, che devono essere impegnate con imputazione agli esercizi in cui scadono le obbligazioni passive derivanti dal contratto: la copertura finanziaria delle quote già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata è assicurata dal "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, previsto allo scopo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse;

- le previsioni dell'articolo 3, comma 7, del d.Lgs. n. 118/2011, che prevedono

che, alla data di avvio dell'armonizzazione, gli enti provvedono al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi** al fine di eliminare quelli cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre e ad indicare, per ciascun residuo eliminato in quanto non scaduto, gli esercizi nei quali l'obbligazione diviene esigibile secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria: per tali residui si provvede alla determinazione del fondo per la copertura degli impegni pluriennali derivanti da obbligazioni sorte negli esercizi precedenti (cd. fondo pluriennale vincolato) di importo pari alla differenza tra i residui passivi ed i residui attivi eliminati; il fondo costituisce copertura alle spese re-impegnate con imputazione agli esercizi successivi. Il riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 in data 27 Aprile 2015;

- in tema di accertamento delle entrate, la previsione di cui al punto 3.3 del principio contabile applicato, secondo il quale sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali deve essere stanziata in uscita un'apposita voce contabile ("**Fondo crediti di dubbia esigibilità**") che confluisce a fine anno nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le *performance* dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che "*La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo*

verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili".

- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 in data 23/05/2016. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- 1) Delibera del Consiglio Comunale n° 26 del 28/07/2016
- 2) Delibera del Consiglio Comunale n° 36 del 13/10/2016
- 3) Delibera del Consiglio Comunale n° 37 del 30/11/2016

La Giunta Comunale ha inoltre approvato il Piano delle risorse ed obiettivi 2016 con delibera n. 62. in data 23/05/2016.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Aliquote IMU	Cons. Com.	17	16/10/2013
Aliquote TASI	Cons. Com.	30	30/07/2013
Tariffe Imposta Pubblicità	Giunta Comunale	57	29/05/2012
Tariffe TOSAP/COSAP	Giunta Comunale	56	29/05/2012
Tariffe TARI	Cons. Com.	13	30/04/2016
Addizionale IRPEF	Cons. Com.	17	26/06/2012
Servizi a domanda individuale	Giunta Comunale	49	30/04/2016

2.2) Il risultato di amministrazione-

L'esercizio 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 1.042.570,19 così determinato:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.149.492,26
RISCOSSIONI	(+)	781.355,06	3.574.202,22	4.355.577,28
PAGAMENTI	(-)	683.494,03	3.612.452,68	4.295.946,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.209.102,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.209.102,83
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	302.032,17	872.876,14	1.174.908,31
RESIDUI PASSIVI	(-)	350.662,05	888.878,80	1.239.540,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31.732,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			70.167,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) ²	(=)			1.042.570,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata ⁽²⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽³⁾	195.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽²⁾	0,00
Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2016	195.000,00
Totale parte accantonata (B)	195.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.360,99

Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		30.000,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	56.360,99
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	429.268,44
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	361.940,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ^(*)		

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi quattro anni:

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	1/1/2015 post riaccertamento	Anno 2015	Anno 2016
Risultato di amministrazione	330.081,86	701.720,17	726.012,99	807.448,55	1.042.570,19

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2016.

A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- individuazione del grado di analisi;
- scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;

Il fondo crediti è dettagliato negli allegati al Rendiconto di Gestione.

B) Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2016 ammontano complessivamente a € 56.360,99 e sono così composte :

Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.360,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	30.000,00
Altri vincoli	

TOTALE	56.360,99
---------------	------------------

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di € 758.995,80, comprensivo della quota applicata di avanzo, così determinato :

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

2016		
Accertamenti di competenza	+	4.447.078,38
Impegni di competenza	-	4.501.331,48
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	381.117,95
Impegni confluìti nel FPV	-	101.900,10
Disavanzo di amministrazione applicato	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	534.031,07

COMUNE DI CORTEMAGGIORE
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2016 – VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa dell'esercizio		1.149.492,26	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		98.084,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1 – 2 – 3	(+)		3.591.772,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1 – Spese correnti	(-)		3.269.799,59
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		31.732,87
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		173.556,47
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)			214.768,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		9.031,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili			0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O = G+H+I+L+M	223.799,08
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		525.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	(+)		283.033,41
R) * Entrate Titoli 4 – 5 – 6	(+)		395.397,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	8-9		0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)		598.067,29
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		70.167,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E$			535.196,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività Finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			758.995,80
Sido corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			223.799,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		9.031,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			214.768,01

3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2016 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 807.448,55. Con la delibera di approvazione del bilancio e/o con successive deliberazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo per € 534.031,07 così destinate :

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Spese in conto CAPITALE		9.031,07	339.000,00	188.000,00	534.031,07

Distintamente per la parte corrente e la parte in conto capitale, si fornisce il dettaglio delle destinazioni e degli effettivi utilizzi :

Descrizione	Quota applicata	Quota utilizzata
Indennità di fine mandato	9.031,07	
Acquisto attrezzature U.T.	5000,00	
Manutenzione scuole elementari	25.000,00	
Manutenzione scuole medie	25.000,00	2678,68

Acquisto libri e audiovisivi biblioteca	5.000,00	4.993,11
Acquisto software	15.000,00	14.823,00
Attrezzature per la biblioteca	5.000,00	4.998,34
Manutenzione teatro comunale	10.000,00	
Manutenzione campo via Dulcibello	25.000,00	23.783,45
Manutenzione Impianti sportivi	5.000,00	
Manutenzione stradale	81.000,00	
Pista ciclabile via S. Damiano – Via Santina.	35.000,00	
Segnaletica stradale	15.000,00	15000,00
Rifacimento allacci elettrici vie centrali	45.000,00	
Completamento impianto di videosorveglianza	5.000,00	
Piano di protezione civile	5000,00	4.514,00
Sistemazione muro di cinta discarica comunale	23.000,00	19.337,00
Manutenzione verde pubblico	22.000,00	22000,00
Rifacimento tetto edificio Onarmo	99.000,00	
Manutenzione straordinaria cimitero di Chiavenna Landi	75.000,00	
TOTALI	534.031,07	112.127,58

Durante l'esercizio sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva:

Fondo	ATTO
Di Riserva	G.C. 63 del 23/05/2016
Di Riserva	G.C. 68 del 12/07/2016
Di Riserva	G.C. 76 del 04/08/2016
Di Riserva	G.C. 79 del 06/09/2016

3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	2.669.650,00	2.603.650,00	-2%	2.572.317,83	-1%
Titolo II	Trasferimenti	146.787,63	143.287,63	-2%	135.592,70	-5%
Titolo III	Entrate extratributarie	917.700,00	997.420,00	9%	883.861,87	-11%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	511.000,00	204.000,00	-60%	134.879,37	-34%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0%	-	0%
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti	335.892,80	335.892,80	0%	260.518,46	-22%
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	300.000,00	300.000,00	0%	-	-100%
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	599.050,00	699.050,00	17%	459.908,13	-34%
Avanzo di amministrazione applicato		439.031,07	534.031,07	22%		-100%
Fondo pluriennale vincolato		381.117,95	381.117,95			-100%
Totale		6.300.229,45	6.198.449,45	-2%	4.447.078,38	-28%

Spese		Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	3.667.253,24	3.677.473,24	0,28%	3.269.799,59	-11,09%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.859.926,21	1.347.926,21	-27,53%	598.067,29	-55,63%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	0,00%		0,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	174.000,00	174.000,00	0,00%	173.556,47	-0,25%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	300.000,00	300.000,00	0,00%	-	-100,00%
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	599.050,00	699.050,00	16,69%	459.908,13	-34,21%
Totale		6.600.229,45	6.198.449,45	-6,09%	4.501.331,48	-27,38%

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		2014	%	2015	%	2016	%
Titolo I	Entrate tributarie	2.633.010,87	58,02	2.572.663,63	56,69	2.572.317,83	58,69
Titolo II	Entrate da trasferimenti	268.968,07	5,93	272.400,86	6,00	135.592,70	3,09
Titolo III	Entrate extratributarie	931.783,15	20,53	944.940,07	20,82	883.861,87	20,17
	Entrate correnti	3.833.742,09	87,40	3.790.004,56	83,52	3.591.772,40	81,96
Titolo IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	153.874,32	3,39	311.786,66	6,87	134.879,37	3,08
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Titolo VI	Entrate da accensione prestiti	160.000,00	3,53	146.670,29	3,23	260.518,46	5,94
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere						
	Entrate in c/capitale	313.874,32	7,16	313.874,32	6,92	395.397,83	9,02
Titolo IX	Entrate servizi per c/terzi	239.029,66		434.090,05	9,57	395.397,83	9,02
	TOTALE ENTRATE	4.386.846,07	100,00	4.537.968,93	100,00	4.382.568,06	100,00

4.1 Le entrate tributarie :

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta Municipale Propria (IMU)	995.000,00	935.000,00	950.874,43	1,70%
ICI/IMU recupero evasione	47.000,00	30.000,00	8.005,83	-73,31%
TASI	265.000,00	220.000,00	229.191,57	4,18%
Addizionale IRPEF	455.000,00	455.000,00	454.985,85	0,00%
Imposta sulla pubblicità	31.000,00	21.000,00	28.663,88	36,49%
TARI	653.000,00	653.000,00	632.653,40	-3,12%
TARSU/TARI recupero evasione	10.000,00	-	-	
Altri tributi	36.650,00	36.650,00	34.186,51	-6,72%
Totale imposte, tasse e prov. assimli.	2.492.650,00	2.350.650,00	2.338.561,47	-0,51%
Fondi perequativi				
Fondo di solidarietà comunale	177.000,00	253.000,00	233.756,36	-7,61%
Totale fondi perequativi	177.000,00	253.000,00	233.756,36	-7,61%
Totale entrate Titolo I	2.669.650,00	2.603.650,00	2.572.317,83	-1,20%

4.2 I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev.Def./Acc</i>
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	139.787,63	136.287,52	134.921,70	-1,00%
Trasferimenti correnti da Famiglie				
Trasferimenti correnti da Imprese	7.000,00	7.000,00	671,00	-90,41%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo				
Totale trasferimenti	146.787,63	143.287,52	135.592,70	-5,37%

4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	722.950,00	708.960,00	645.606,06	-9,81%
Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti		1.710,00	1.704,67	
Tip. 30300 Interessi attivi	4.000,00	4.000,00	559,71	-86,01%
Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale		0,00		
Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti	190.750,00	282.750,00	235.991,43	-19,81%
Totale entrate extratributarie	917.700,00	997.420,00	883.861,87	-11,39%

I proventi di maggiore entità sono costituiti da:

Canone concessione del gasdotto, i proventi della mensa scolastica, il canone di occupazione del suolo pubblico.

4.4 Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Contributi agli investimenti	220.000,00	-	-	
Altri trasferimenti in conto capitale	82.000,00	82.000,00	82.843,03	1,03%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	99.500,00	95.000,00	17.950,00	-81,11%
Altre entrate in conto capitale	109.500,00	27.000,00	34.086,34	26,25%
Totale entrate in conto capitale	511.000,00	204.000,00	134.879,37	-33,88%

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 34.086,34 interamente destinati al finanziamento degli investimenti.

4.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

L'Ente non ha entrate di questa tipologia

I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Emissione titoli obbligazionari	-	-	-	0,00%
Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	0,00%
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	635.890,80	335.892,80	260.518,46	-22,44%
Altre forme di indebitamento	-	-	-	0,00%
Totale entrate per accensione di prestiti	635.890,80	335.892,80	260.518,46	-22,44%

Nel corso dell'esercizio non sono stati assunti mutui, le entrate accertate ed incassate derivano dai mutui riaccertati per il finanziamento delle asfaltature delle strade e dell'ampliamento del cimitero.

5 .LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di € 1.209.102,83 con il seguente andamento degli ultimi tre anni:

Descrizione	2014	2015	2016
Fondo cassa al 1° gennaio	677.910,83	1.176.280,18	1.149.492,26
Fondo cassa al 31 dicembre	1.176.280,16	1.149.492,26	1.209.102,83

6. LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione		Anno 2014	% su tot	Anno 2015	% su tot	Anno 2016	% su tot
Titolo I	Spese correnti	3.443.919,53	81,37%	3.408.061,31	72,42%	3.269.799,59	72,64%
Titolo II	Spese in c/capitale	332.651,33	7,66%	689.034,59	14,64%	598.067,29	13,28%
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	-		-			
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	162.616,68	3,84%	174.616,50	3,71%	173.556,47	3,86%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere	-					
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	293.029,66	6,92%	434.090,05	9,22%	459.908,13	10,22%
TOTALE		4.232.217,20	100,00%	4.706.802,45	100,00%	4.501.331,48	100,00%
<i>Disavanzo di amministrazione</i>							
TOTALE SPESE		4.232.217,20		4.706.802,45		4.501.331,48	

6.1) Le spese correnti

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

MACROAGGREGATO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Economie	Economie/Prev.Def.
Redditi da lavoro dipendente	704.313,00	689.913,00	641.044,89	48.868,11	7,08%
Imposte e tasse a carico dell'ente	60.060,00	59.660,00	49.114,70	10.545,30	17,68%
Acquisto di beni e servizi	2.147.874,62	2.134.959,62	1.863.290,66	271.668,96	12,72%
Trasferimenti correnti	537.956,24	546.406,24	499.682,52	46.723,72	8,55%
Interessi passivi	96.150,00	96.150,00	95.652,83	497,17	0,52%
Altre spese per redditi da capitale				-	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	306.800,00	5.400,00	3.320,03	2.079,97	38,52%
Altre spese correnti	114.099,38	144.984,38	117.693,96	27.290,42	18,82%
TOTALE	3.967.253,24	3.677.473,24	3.269.799,59	407.673,65	11,09%

6.2) La spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato/aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 25 data 25 Marzo 2012

La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 22 , in data 1 marzo 2016, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31.12.2016

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	1	1	0
B	3	2	1
B3	2	1	1
C	9	7	2
D	5	4	1
Segretario	1	1	1

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2016 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2016	n.	18
Assunzioni	n.	1
Cessazioni	n.	3
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2016	n.	1

In dipendenti in servizio al 31/12/2016 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	Dipendenti in servizio					
	A	B	B3	C	D	Segretario
Segreteria generale	1		1	3		1
Servizio Finanziario				1	1	
Servizio Tecnico- Manutentivo		2		2	2	
Cultura Istruzione				1		
Servizi alla persona					1	

La gestione del personale negli ultimi tre anni ha subito il seguente andamento:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Dipendenti	24,00	18,00	16
Spesa del personale	917943,99	843858,31	571 153,41
Costo medio dipendente	38247,67	46881,02	35697,09
Numero di abitanti	4655,00	4644,00	4653
Numero abitanti per dipendente	193,96	258,00	290,81
Costo del personale pro-capite	197,20	181,71	122,75

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- a) per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
- b) l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
- c) la modifica dei limiti del *turn-over*;
- d) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente:

- o ha rispettato

i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO LIMITI DECRETO LEGGE 114/2014

Intervento	2011	anno 2012	anno 2013	media	CONSUNTIVO 2016
Intervento 01	€ 957.644,89	€ 942.991,86	€ 933.558,56	€ 944.731,77	€ 641.044,99
Intervento 03	€ 2.324,04	€ 2.324,04	€ 2.324,04	€ 2.324,04	€ 5.978,00
spese personale unione					€ 200.781,11
Irap	€ 64.639,35	€ 61.015,11	€ 59.785,75	€ 61.813,40	€ 41.927,90
Totale spese personale	€ 1.024.608,28	€ 1.008.331,01	€ 995.668,35	€ 1.008.869,21	€ 889.732,00
Recupero convenzioni	€ 47.193,07	€ 66.298,93	€ 95.362,98	€ 69.618,33	€ 78.966,05
Spese per assunzione personale categorie protette	€ 24.465,64	€ 24.465,64	€ 24.465,64	€ 24.465,64	€ 24.465,64
Incrementi contrattuali	€ 26.518,51	€ 18.914,88	€ 18.854,11	€ 21.428,50	€ 11.365,79
Diritti di rogito / Arretrati Inpdap	€ 3.742,78	€ 2.291,14	€ 1.948,82	€ 2.660,92	€ 0,00
Totale deduzioni	€ 101.918,01	€ 111.970,59	€ 140.631,55	€ 118.173,38	€ 114.797,48
Spesa personale netta	€ 922.690,27	€ 894.360,42	€ 855.036,80	€ 890.695,83	€ 774.934,52
Media del triennio 2011/2013		€ 890.695,83			

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

- non ha rispettato

i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2010	LIMITE (100%)*	2016
TD, co.co.co., convenzioni	0	0	€ 15.199,21
CFL, lavoro accessorio, ecc.	0	0	0
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO			
MARGINE			

L'Ente ha derogato al limite previsto in ragione al Parere n. 29 del 26 gennaio 2012 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, secondo il quale laddove l'Ente non abbia nel corso dell'anno 2009 sostenuto alcuna spesa a detto titolo, si dovrà individuare un parametro che rappresenti un limite anche per gli anni

successivi al 2011, e laddove la sezione ha ritenuto funzionale consentire le assunzioni determinate dalla assoluta necessità di fare fronte ad un servizio essenziale per l'Ente: la spesa così determinata sarà a sua volta il parametro finanziario per gli anni successivi.

6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Economie</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	81.029,70	50.029,70	41.109,25	8.920,45	82,17%
02-Giustizia					
03-Ordine pubblico e sicurezza					
04-Istruzione e diritto allo studio	40.159,64	87.159,64	39.136,84	48.022,80	44,90%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	3.000,00	20.000,00	9.991,45	10.008,55	49,98%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	106.030,00	36.030,00	20.497,22	15.532,78	56,89%
07-Turismo					
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	72.631,56	117.631,56	72.631,56	45.000,00	81,74%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	1.243.945,89	643.945,89	243.691,95	400.253,94	37,84%
11-Soccorso civile		5.000,00		5.000,00	0,00%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	308.129,42	383.129,42	166.009,02	217.120,40	43,33%
13-Tutela della salute					0,00%
14-Sviluppo economico e competitività					0,00%
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale					0,00%
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					0,00%
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche					0,00%
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					0,00%
19-Relazioni internazionali					0,00%
20-Fondi e accantonamenti					0,00%
50-Debito pubblico					0,00%
60-Anticipazioni finanziarie					0,00%
99-Servizi per conto terzi					0,00%
TOTALE	1.859.926,21	1.347.926,21	598.067,29	749.858,92	44,37%

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, pari a Euro 749.858,92 è stato determinato dalla necessità di rispettare la Legge sul pareggio di Bilancio.

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Impegni</i>
<i>Manutenzione campo di via Dulcibello</i>	€ 23.783,45
<i>Acquisto audiovisivi e libri per la biblioteca</i>	€ 4.998,34
<i>Attrezzature per uffici, hardware e software</i>	€ 21.634,05
<i>Oneri per il culto</i>	€ 1.595,20
<i>Attrezzature arredi e attrezzature scuole elementari e medie</i>	€ 5.315,59
<i>Manutenzioni scuole medie</i>	€ 2.678,88
<i>Attrezzature biblioteca</i>	€ 4.993,11
<i>Segnaletica stradale</i>	€ 15.000,00
<i>Piano protezione civile</i>	€ 4.514,00
<i>Sistemazione muro discarica comunale</i>	€ 19.337,00
<i>Manutenzione verde pubblico</i>	€ 22.000,00

e sono stati finanziati con :

ND	Fonti di finanziamento	2016	
		IMPORTO	INCIDENZA %
1	Entrate correnti destinate ad investimenti		0%
2	Avanzi di bilancio	-	0%
3	Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	12.126,64	10%
4	Riscossioni di crediti		0%
5	Proventi concessioni edilizie	1.595,20	1%
6	Proventi concessioni cimiteriali		0%
7	Trasferimenti in conto capitale		0%
8	Avanzo di amministrazione	112.127,58	89%
TOTALE MEZZI PROPRI		125.849,42	100%
9	Mutui passivi		0%
10	Prestiti obbligazionari		0%
11	Altre forme di indebitamento		0%
TOTALE INDEBITAMENTO		-	0%
TOTALE		125.849,42	

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia una buona capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti senza dover ricorrere all'indebitamento esterno.

Interessante è rilevare l'andamento storico degli ultimi quattro anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati, le relative fonti di finanziamento nonché il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Impegni spese in c/capitale	264.487,05	689.034,59	125.849,42
Finanziamento con mezzi propri	104.487,05	542.364,30	125.849,42
Ricorso all'indebitamento	160.000,00	146.670,29	0,00
Residuo debito mutui al 31/12	2.355.318,22	1.848.887,21	1.935.849,20

7) I SERVIZI PUBBLICI

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 65,01 %, come si desume da seguente prospetto:

<i>Servizi Pubblici a domanda individuale</i>	ENTRATA (previsione)	SPESE (previsione)	PERCENTUALE DI COPERTURA
MENSA SCOLASTICA	€ 98.478,88	€ 117.284,15	83,97%
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 17.865,55	€ 57.592,53	31,02%
CENTRO ESTIVO	€ 16.661,00	€ 64.099,50	25,99%
CORSO DI NUOTO	€ 1.705,00	€ 3.039,00	56,10%
UNIVERSITA' TERZA ETA -BIBLIOTECA	€ 2.144,00	€ 7.735,00	27,72%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	€ 252,00	€ 6.705,55	3,76%
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	€ 45.521,62	€ 25.715,13	177,02%
PESA PUBBLICA	€ 959,00	€ 232,00	413,36%
Totali	€ 183.587,05	€ 282.402,86	65,01%

Servizio raccolta e smaltimento rifiuti

Spese di Gestione	592.299,47
Spese Carc (costi amministrativi,riscossione e contenzioso)	43.014,14
Totale Spese	635.313,61
Totale Entrate	632.653,40

Copertura dei costi complessivi 99,48 %

8) LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 in data 30 Marzo 2017

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di Euro 10.156,91 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	5.068,85
Minori residui attivi riaccertati	-	14.053,13
Minori residui passivi riaccertati	+	19.141,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	10.156,91

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016

ENTRATE		SPESE	
TITOLO	Importo	TITOLO	Importo
I – Entrate tributarie	670.004,87	I – Spese correnti	816.613,85
II – Trasferimenti correnti	5.738,70		
III – Entrate extra-tributarie	477.387,84		
IV – Entrate in c/capitale		II – Spese in c/capitale	266.518,39
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria		III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui	7.366,40	IV – Rimborso di prestiti	
VII – Anticipazioni da tesoriere		V – Chiusura anticipazioni	
IX – Entrate per servizi c/terzi	14.410,50	VII – Spese per servizi c/terzi	156.408,61
TOTALE	1.174.908,31	TOTALE	1.239.540,85

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	302.032,17	26%	350.662,05	28%
Residui riportati dalla competenza	872.876,14	74%	888.878,80	72%
TOTALE	1.174.908,31	100%	1.239.540,85	100%

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a Euro 781.355,06;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a Euro 683.494,03;

8.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 in data 30 Marzo 2017, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

9.1) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di € 101.900,10 determinato:

Descrizione	Componente	
	residui	competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	€ 381.117,86	
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	€ 366.722,14	
Economie su impegni dell'esercizio e degli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)	€ 14.395,81	
FPV di spesa derivante dai residui (A)	€ 0	
Impegni assunti nel corso dell'esercizio ed imputati al 2017		€ 101.900,10
Impegni assunti nel corso dell'esercizio ed imputati al 2018		€
Impegni assunti nel corso dell'esercizio ed imputati al 2019 e successivi		€
Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario		€
FPV di spesa derivante dalla competenza (B)		€ 101.900,10
TOTALE FPV DI SPESA (A+B)	€ 101.900,10	

La consistenza del FPV trova corrispondenza nel prospetto di composizione del Fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

10) LA GESTIONE ECONOMICA

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali;

A tale scopo l'ente è non è dotato di contabilità economica e pertanto provvede alla compilazione del conto economico mediante:

π sistema contabile semplificato - contenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto economico ed il conto del patrimonio;

Conto economico 2016	
A) Proventi della Gestione	3.807.754,17
B) Costi delle Gestione	3.732.503,30
Risultato della Gestione (A-B)	75.250,87
C) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	
Risultato della Gestione operativa (A-B+/-C)	75.250,87
D) Proventi ed oneri finanziari	-95.652,83
E) Proventi ed oneri straordinari	18.586,96
Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	-1.815,00

11) LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000).

La gestione patrimoniale nel suo complesso e' direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

11.1) I criteri di valutazione del patrimonio

Il patrimonio attivo e passivo è stato valutato secondo i criteri previsti dall'art. 230, comma 4, del D.Lgs. n. 267/00.

In particolare si segnala:

- a) **Immobilizzazioni immateriali** sono state iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti;

b) Immobilizzazioni materiali

- ❖ I beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione.
- ❖ I valori sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti
- ❖ I terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali.
- ❖ Quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono valutati al costo di acquisizione.
- ❖ I fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. 77/95 sono esposti al valore catastale rivalutato secondo le norme fiscali, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione.
- ❖ I valori iscritti sono incrementati degli importi relativi ad eventuali lavori di manutenzione straordinaria ed esposti al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- ❖ I macchinari, le attrezzature e gli impianti attrezzature informatiche e automezzi, e le universalità di beni sono stati iscritti al costo di acquisto al netto degli ammortamenti.

In allegato si riporta l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti.

- c) **Crediti e debiti:** i crediti e debiti iscritti sono valutati, ai sensi dell'art. 230, comma 4, lettera e) del D.Lgs n. 267/00, al valore nominale. I crediti di dubbia esigibilità sono esposti al netto del relativo fondo svalutazione. Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

11.2) Il conto del patrimonio

Il conto del patrimonio evidenzia le seguenti variazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Attivo

Voci	Consistenza Iniziale	Variazione positive	Variazioni Negative	Consistenza finale
Immobilizzazioni	12.687.279,78	828.502,42	991.511,17	12.524.271,03
Attivo Circolante	2.241.863,71	8.799.048,70	8.667.808,68	2.373.103,73
Ratei e Risconti				0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	14.929.143,49	9.627.551,12	9.659.319,85	14.897.374,76
Conti d'ordine	688.173,29	598.067,29	499.622,19	786.618,39

Passivo

Voci	Consistenza Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni negative	Consistenza finale
Patrimonio netto	10.793.436,75		1.815,00	10.791.621,75
Conferimenti	1.401.123,61	116.929,37	308.610,59	1.209.442,39
Debiti	2.734.583,19	4.284.262,31	4.122.535,12	2.896.310,38
Ratei e Risconti	0,00			0,00
TOTALE DEL PASSIVO	14.929.143,55	4.401.191,68	4.432.960,71	14.897.374,52
Conti d'ordine	688.173,29	598.067,29	499.622,19	786.618,39

La variazione del patrimonio netto, pari a Euro -1.815,00 corrisponde al risultato economico dell'esercizio;

12) IL PAREGGIO DI BILANCIO

12.1) Il quadro normativo: la legge di stabilità n. 208/2015

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario. Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710). La nuova disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. Viene, inoltre, specificato che, per il solo anno 2016, nelle entrate finali e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato facilita nel 2016 il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti. La legge di stabilità 2016 conferma anche i cosiddetti patti di solidarietà, ossia i patti regionali verticali e orizzontali, grazie ai quali le città metropolitane, le province, e i comuni possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri enti locali. E' confermato, altresì, il patto nazionale orizzontale che consente la redistribuzione degli spazi finanziari tra gli enti locali a livello nazionale.

Inoltre, limitatamente all'anno 2016, sono previste talune esclusioni di entrate e di spese dagli aggregati rilevanti ai fini della determinazione del predetto saldo di finanza pubblica.

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 quelle ascrivibili ai seguenti titoli:

ENTRATE FINALI

- 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
- 2 – Trasferimenti correnti
- 3 – Entrate extratributarie
- 4 – Entrate in c/capitale
- 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie

SPESE FINALI

- 1 – Spese correnti
- 2 – Spese in c/capitale
- 3 – Spese per incremento di attività finanziarie.

L'articolo 1, comma 712, della legge di stabilità 2016, prevede che gli enti territoriali, a decorrere dall'anno 2016, sono tenuti ad allegare al bilancio di previsione un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza. La disposizione specifica che, a tal fine, non vengono considerati gli

stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità se non finanziati da avanzo e dei Fondi spese e rischi futuri destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Il prospetto, definito ai sensi dell'articolo 11, comma 11, del decreto legislativo n. 118 del 2011, ovvero con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell'interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l'armonizzazione contabile degli enti territoriali (ARCONET), è stato predisposto tenendo conto dei seguenti elementi:

- Inclusione del Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento, per il solo anno 2016;
- Esclusioni di entrata e di spesa degli enti locali;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità non finanziati da avanzo e Fondi spese e rischi futuri, destinati a confluire nel risultato di amministrazione;
- Effetti dei patti nazionali e regionali relativi agli anni precedenti ed a quello in corso.
- Esclusione del contributo attribuito ai comuni, ai sensi del comma 20 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016.
- Esclusione delle spese sostenute dagli enti locali per interventi di edilizia scolastica effettuati a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rivenienti dal ricorso al debito.
- Esclusione delle spese sostenute con risorse proprie provenienti da erogazioni liberali e donazioni da parte di cittadini privati ed imprese, nonché da indennizzi derivanti da polizze assicurative, finalizzate a fronteggiare gli eccezionali eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 e la conseguente ricostruzione.
- Esclusione delle spese sostenute dagli enti locali per interventi di bonifica ambientale, conseguenti ad attività minerarie, effettuati a valere sull'avanzo di amministrazione e su risorse rinvenienti dal ricorso al debito.

Con riguardo alla nuova disciplina del saldo di finanza pubblica, il comma 720 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016 stabilisce, che ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo, ciascun ente è tenuto a inviare, utilizzando il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 marzo di ciascun anno, al Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, una certificazione dei risultati conseguiti nell'anno precedente,

Il saldo tra le entrate finali e le spese finali, in termini di competenza, valido ai fini della verifica del rispetto dei saldi di finanza pubblica, per l'anno 2016 è di €. 78.000,00

12.1 La certificazione del nuovo saldo di finanza pubblica 2016

La certificazione del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica per l'esercizio 2016 è stata regolarmente inviata alla Ragioneria Generale dello Stato il 29 Marzo 2017

ND	DESCRIZIONE	IMPORTO
A	FPV	381
B	ENTRATE FINALI	3727
C	SPESE FINALI	3970
D	SALDO FINALE (A-B)	138
E	OBIETTIVO FINALE	60
F	Differenza tra obiettivo e saldo	78

13) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale dei comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2016:

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2014-2016
(DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente		No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei		No
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro		No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012		No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari		No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		No
10) Riplano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari		No

L'ente pertanto:

- non risulta in situazione di deficitarietà strutturale

14) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

14.1) Elenco enti ed organismi partecipati

DENOMINAZIONE	FUNZIONE SVOLTE	Disponibilità rendiconto nel proprio sito Internet.
LEPIDA SPA	GESTIONE RETI INFORMATICHE	SI

14.3) Verifica debiti/crediti reciproci

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
LEPIDA SPA	0	0	0	

15) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

16) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha strumenti finanziari derivati

17) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'ente non ha prestato garanzie.

ANALISI DEI PROGRAMMI

PROGRAMMA N. 1

L'AMMINISTRAZIONE PER IL CITTADINO

Servizio Affari Generali ed istituzionali

Responsabile: Carmen Parenti – Responsabile Settore Affari Generali e Istituzionali

I profondi mutamenti che in questi anni stanno coinvolgendo tutta la Pubblica Amministrazione, ed in particolare gli Enti Locali, nell'ambito dell'ampio processo del decentramento amministrativo in atto, costituiscono la premessa strategica per ridisegnare il ruolo dell' "Ente Comune".

In particolare la centralità del cittadino utente che manifesta bisogni, impone all'Ente di attivare le azioni istituzionali ed organizzative necessarie per rispondere alla domanda in termini adeguati, esaustivi, rapidi.

Il programma di adeguamento dell'Ente, in vista della realizzazione di questo obiettivo, si articola nelle seguenti linee guida:

- Azioni volte all'aggiornamento normativo, ai regolamenti e degli apparati tecnologici per una amministrazione al servizio del cittadino;
- Azioni volte a migliorare la capacità di ascolto dell'Amministrazione e la partecipazione della collettività per un migliore soddisfacimento dei bisogni e delle attese;
- Azioni volte a rendere chiara e misurabile a tutti i cittadini la programmazione di governo, le opere pubbliche e la gestione dei servizi;
- Attivare processi di riorganizzazione che garantiscano flessibilità organizzativa e qualità nelle risposte;
- Incentivare le efficienze, l'innovazione per la ricerca dei finanziamenti, la collaborazione tra enti al fine di ottimizzare le risorse;

Indicatori di Attività:

Quanto alla attività ordinaria gli indicatori rilevati hanno evidenziato i seguenti risultati:

	2015	2016
Deliberazioni del Consiglio	37	38
Sedute del Consiglio	8	8
Deliberazioni della Giunta	112	132
Sedute della Giunta	26	27
Determinazioni dei Servizi	287	352
Convenzioni/contratti/scritture private	44	160

Alloggi E.R.P.	2015	2016
Alloggi assegnati	0	0

Registro Associazioni di Promozione sociale	2015	2016
Associazioni iscritte	5	20

Servizio Ragioneria e Tributi

Responsabile: Dr.ssa Clara Ghizzoni

Assessore di riferimento : Alice Marcotti

Attività svolta nel corso del 2016

RAGIONERIA

Il servizio Ragioneria è stato interessato da numerose modifiche normative quali la costituzione del Registro unico delle fatture, dall'invio delle fatture registrate alla Piattaforma elettronica dei pagamenti ed al successivo invio dei pagamenti delle stesse.

Si è provveduto a monitorare il raggiungimento dell'obiettivo del Legge sul pareggio di Bilancio, alla verifica ed all'invio della statistica dei tempi di pagamento, all'invio di varie statistiche riguardanti il patrimonio e la partecipate, all'invio dei dati del Rendiconto di gestione alla Corte dei Conti.

Il Servizio si occupa della gestione Iva, provvedendo alle liquidazioni mensili ed alla dichiarazione annuale.

Il Bilancio di previsione 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 23 maggio 2016, la redazione del Bilancio e le successive variazioni sono state rese particolarmente complicate dalle continue modifiche normative.

Il Rendiconto del 2015 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 30 Aprile 2016.

Sono state effettuate periodicamente le verifiche di cassa, in collaborazione con il Revisore.

Il Servizio economato provvede alla gestione del pagamento delle piccole spese di gestione ed alla rendicontazione trimestrale ed annuale.

Indicatori di attività:

	2015	2016
Atti d'impegno	724	662
Ordinativi di pagamento	1938	1855
Accertamenti	1287	1457
Ordinativi d'incasso	1539	1832

TRIBUTI

Indicatori di attività:

Gestione TARES/TARI	2015	2016
n. ruoli ordinari	1	1
n. ruoli suppletivi	0	0
Importo ruolo ordinario/suppletivo	647.257,20	632.653,40
n. denunce lavorate	110	126

Gestione Imu	2015	2016
Approvazione Regolamento	0	0
Importo imposta in Euro	834.827,32	950.874,43
n. dichiarazioni ritirate/registrate	17	20
n. rimborsi	27	5
Importo rimborsi in Euro	5.413,99	2.739,94

Gestione TASI	2015	2016
Approvazione Regolamento	0	0
Importo imposta in Euro	505.500,70	229.191,57
n. dichiarazioni ritirate/registrate	17	20
n. rimborsi		
Importo rimborsi in Euro		

Ufficio Personale (segreteria per la parte giuridica-ragioneria per la parte economica)

Responsabili : D.ssa Marta Pagliarulo, D.ssa Rosa Regondi D.ssa Clara Ghizzoni

Assessore di riferimento : Sindaco Gabriele Girometta

Il fondo per le risorse destinate al trattamento accessorio per l'anno 2016 è stato costituito con delibera del Responsabile del servizio Finanziario n. 251 del 07.11.2016 ed è stato determinato come segue:

Risorse stabili	€ 54.330,52
Risorse variabili	€ 2.460,10
Importo totale del fondo	€ 56.790,62

Indicatori di attività:

	2015	2016
Contratti individuali di lavoro	1	1
CCDI	1	0
Cessazioni (mobilità, pensionamenti, ecc.)	2	0
Concorsi selezioni/progressioni verticali	0	0

Gestione formazione personale

	2015	2016
n. ore di formazione	180	160

Gestione IRAP

	2015	2016
n. versamenti mensili	12	12
n. denunce annuali	1	1

Gestione 770

	2015	2016
n. denunce annuali	1	1
n. dipendenti/assimilati	46	30
n. autonomi	15	15
Altri quadri	Base + ST + SX	Base + ST + SX

Conto annuale del personale e Relazione allegata

Il servizio ha provveduto alle scadenze previste alla redazione ed all'invio delle statistiche relative al personale ed alle relative spese.

Settore Manutenzione e Lavori Pubblici

Responsabili : Geom. Massimo

Assessore di riferimento : Fabrizio Devoti/ Sindaco Gabriele Girometta

– Finalità da conseguire

- Espletamento delle pratiche relative agli interventi di manutenzione ordinari e straordinari di edifici pubblici.
- Predisposizione dei vari provvedimenti amministrativi (delibere, determinazioni, bandi di gara ecc)
- Realizzazione di piccole manutenzioni eseguite in amministrazione diretta tramite il personale comunale.

Indicatori di attività:

Permessi di Costruire	2015	2016
Permessi di Costruire richiesti	5	8
Permessi di Costruire rilasciati	5	8
Permessi di Costruire negati	0	0
Tempo medio rilascio P.d.C.	56	30

Autorizzazioni Paesistiche	2015	2016
Autorizzazioni paesistiche richieste	3	0
Autorizzazioni paesistiche rilasciate	2	1
Autorizzazioni paesistiche negate	0	0
Tempo medio di rilascio Aut.Paesistiche	75	51

Denuncia di Inizio Attività	2015	2016
SCIA e CIL presentate	99	77
SCIA e CIL assentite	99	77
SCIA e CIL negate	0	0
Tempo medio di evasione.	60	0

Agibilità	2015	2016
Agibilità richieste	16	17

Agibilità assentite/attestate	12	13
Agibilità negate/sospese	0	1
Tempo medio di evasione istanze	60	60

Certificati di destinazione Urbanistica	2015	2016
Richieste presentate	34	31
Richieste evase	34	30
Tempo medio di evasione C.D.U.	4	4,5

Idoneità alloggiativi	2015	2016
Richieste	20	30
Rilasciate	19	33
Negate	0	0
Tempo medio di evasione istanze	5 gg	5gg

PROGRAMMA N. 2

POLITICA ECONOMICA E COMMERCIALE

Responsabile : D.ssa Marta Pagliarulo, Massimo Gaudenzi

Assessore: Gabriele Girometta

Il programma in questione si riferisce in particolare all'attività volta a monitorare le convenzioni in essere tra l'Amministrazione Comunale e l'Associazione Turistica Cortemaggiore per la gestione del Mercatino dell'antiquariato e di molteplici altri eventi realizzati nel corso dell'anno, oltre alla realizzazione della tradizionale Fiera di San Giuseppe.

Garantisce e promuovo i rapporti con le Associazioni locali in ottica di promozione del territorio.

Garantisce e promuovo i rapporti con le Associazioni locali in ottica di promozione del territorio.

PROGRAMMA N. 4

PIANIFICAZIONE TERRITORIO E AMBIENTE

Responsabile : Geom. Massimo Gaudenzi

Assessori : Fabrizio Devoti e Luigi Merli

Gestione dell'ambiente

Il programma comprende l'attività manutentiva del patrimonio costituito da strade, piazze, immobili, pubblica illuminazione, della gestione dei Cimiteri Comunali e della gestione del servizio rifiuti, attraverso i quali passa una più elevata qualità e qualificazione del territorio e, di conseguenza, del livello di vita degli abitanti nonché garantire un buono stato di conservazione del patrimonio immobiliare.

L'attività svolta durante il 2016 ha consentito di :

-Garantire il regolare svolgimento della manutenzione e della gestione del verde pubblico

-Controllare il regolare svolgimento del servizio raccolta rifiuti

-Prevenire l'abbandono di rifiuti

-Mantenere in funzione l'impianto di pubblica illuminazione, nel corso del 2016 il servizio di illuminazione pubblica è stato affidato ad un ditta esterna che provvede al mantenimento degli impianti, prevedendo l'introduzione di lampade al Led che consentiranno un notevole risparmio energetico.

Indicatori di attività:

ATTIVITA'	NR.	2015	2016
Progettazione interna:			
	n.		
- progetti preliminari			
- progetti definitivi	n.		
- progetti esecutivi	n.		
- progetti definitivi/esecutivi	n.		
- progetti in unica fase	n.	5	8
Progettazioni esternalizzate:			
- progetti preliminari	n.		
- progetti definitivi	n.		
- progetti esecutivi	n.		
- progetti definitivi/esecutivi	n.	1	
- progetti in unica fase	n.		
Appalti			
Procedure di gare pubbliche	n.	4	4

Procedure di trattative private	n.		
Affidamenti diretti	n.	1	2

ATTIVITA'	NR.	2015	2016
Direzione Lavori			
Esecuzione opere con D.L. esterna	n.	1	0
Esecuzione opere con D.L. interna	n.	3	6
Collaudi/Cert. Reg. Esecuzione			
Effettuati da professionisti esterni	n.	2	0
Effettuati internamente	n.	1	2

PROGRAMMA N. 5

INIZIATIVE SPORTIVE E RICREATIVE

Responsabile : Carmen Parenti – Settore Servizi ai cittadini – Servizio Sport e tempo libero

Assessore: Mario Fantini

Descrizione del Programma :

Il programma ha lo scopo di promuovere lo sviluppo dello sport e dell'educazione motoria per rendere più agevole a tutti i cittadini l'utilizzo degli impianti sportivi comunali, nella consapevolezza dell'aumento della cultura dello sport come benessere e dell'aumento della quantità di pratica sportiva svolta.

E' volontà dell'Amministrazione valorizzare il ruolo delle Associazioni locali sostenendo l'Associazionismo sportivo: a tal fine, oltre ad assicurare i supporti finanziari, si è resa promotrice di una attività di coordinamento nella ricerca di forme di collaborazione e di sinergia tra le singole associazioni

Il programma di pone i seguenti obbiettivi :

- Promozione della pratica sportiva tra i cittadini
- gestione degli impianti sportivi in dotazione all'Ente attraverso convenzioni con società sportive
- Organizzazione in collaborazione con associazioni sportive della manifestazione "Settembre in sport"
- Promozione attività ricreative legate al territorio.
- Erogazione contributi alle società sportive locali

Indicatori di attività

	2015	2016
Corsi di nuoto per alunni della scuola primaria: numero iscritti	20	20

PROGRAMMA N. 6

POLITICA SOCIALE

L'intera funzione è stata trasferita all'Unione dei Comuni Bassa Val D'Arda Fiume
PO

PROGRAMMA N. 7

POLITICA ISTRUZIONE E ASSISTENZA SCOLASTICA

Responsabile : Carmen Parenti - Responsabile Servizio al cittadino – Servizio cultura e istruzione.

Assessori: Alice Marcotti

Il programma coinvolge tutto il settore scolastico ed è finalizzato al miglioramento dei servizi per l'istruzione. Esso è relativo a tutti gli strumenti di supporto che l'Amministrazione fornisce all'Istituto Comprensivo Statale come il pagamento di tutte le utenze (telefono, acqua, gas-metano, energia elettrica), le manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili, la fornitura di arredi ed attrezzature ed ai servizi di assistenza scolastica, quali la mensa e il trasporto, come meglio esplicitato e descritto nelle successive sezioni, al fine di rispondere nel miglior modo possibile alle esigenze della popolazione scolastica.

In particolare l'attività svolta è stata finalizzata a :

- garantire a tutti gli studenti l'esercizio dell'effettivo diritto - dovere di istruzione;
- fornire strutture, mezzi e sostegno ad una attività scolastica all'altezza dei tempi in ogni ordine educativo, con particolare attenzione alla didattica impostata alle nuove tecnologie;
- prestare i servizi scolastici e assicurarne la qualità;
- arricchire l'offerta formativa con mirati progetti extracurricolari, promuovere e sostenere lo studio e le attività musicali, artistiche e sportive.

Attività svolte:

- Erogazione del servizio di trasporto scolastico e utilizzo degli scuolabus comunali per le uscite didattiche delle scuole;
- Erogazione del servizio di mensa scolastica: è stato affidato l'appalto del servizio mediante procedura pubblica per gli anni scolastici 2016/2017-2017/2018-2018/2019
- Verifiche e controllo del regolare svolgimento attraverso riunioni del Comitato Mensa e sopralluoghi sia dal parte dei genitori che del Responsabile del servizio.
- Erogazione gratuita a tutti gli alunni della scuola primaria di una merenda/frutta per n. 2 gg. alla settimana nell'ottica di una alimentazione sana ed equilibrata
- Erogazione contributi per libri di testo studenti scuola secondaria di 1° e 2° grado a sensi della L.R. N.26/2001
- Organizzazione di n.1 corso di nuoto per gli alunni della scuola primaria e organizzazione trasporto per corso di nuoto alunni scuola dell'infanzia
- Sostegno alla programmazione educativa e didattica delle scuole attraverso l'erogazione di contributi agli istituti scolastici statali
- Adeguamenti e miglioramenti qualitativi ai plessi scolastici : acquisto arredi per la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado.
- Proseguimento convenzione con la scuola dell'infanzia paritaria "G.Verdi" per garantire condizioni paritarie per l'accesso di tutti i bambini al sistema

- prescolastico
- Stage lavorativi per studenti della scuola secondaria di 2° grado

Indicatori di attività:

MENSA SCOLASTICA	2015	2016
Alunni iscritti al servizio mensa scolastica	243	252
Numero dei pasti serviti	23.300	22.952
Numero merende servite	2.800	4.474

TRASPORTO SCOLASTICO	2015	2016
Numero Alunni Trasportati	79	76
Numero km percorsi	34.000	35.000

PROGRAMMA N. 8

CULTURA E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE

Responsabile : Carmen Parenti
Assessori: Alice Marcotti

Il programma comprende la promozione dei servizi culturali in particolare attraverso lo sviluppo dell'attività della Biblioteca nonché l'organizzazione di iniziative culturali quali mostre, spettacoli teatrali e letture animate. Non mancherà il sostegno all'Associazionismo locale a carattere culturale: a tal fine, oltre ad assicurare il supporto finanziario, curando l'erogazione di contributi, patrocini e sostenendo le iniziative specifiche, l'Amministrazione Comunale si è resa promotrice di una attività di coordinamento per cercare forme di collaborazione e sinergie tra le singole associazioni ed ottenere migliori risultati complessivi. Il programma si pone come obiettivo :far nascere un programma culturale cittadino che integri le iniziative dell'Amministrazione con quelle delle Associazioni locali e privati impegnati nella cultura.

Sostenere le attività delle Associazioni culturali con contributi e patrocini principalmente dedicati alle manifestazioni di maggior rilevanza e che si è sviluppato nelle seguenti attività :

INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI:

- Iniziative rivolte alla promozione della lettura rivolte alle scuole ed agli adulti ;
- Rinnovamento qualitativo ed incremento del patrimonio librario e multimediale;
- Acquisto nuovi arredi per biblioteca
- Manifestazioni culturali varie

Università Pallavicina dell'Età libera :

- Organizzazione corsi sessione autunnale e primaverile : 16 corsi

SERVIZIO CIVILE :

- predisposizione ed approvazione dei progetti, predisposto dall'Ufficio Cultura con il supporto del Co.Pr.E.S.C di Piacenza, denominati :
 - 1. la Biblioteca comunale per un mondo che cambia : ' La nuova offerta formativa e culturale sfida le nuove strategie di servizio nell'era digitale e dei social media'. Impiego di n. 2 volontari.
 - 2. Leggere connettersi incontrarsi in biblioteca un mondo di libri e leggere il modo attraverso i libri' Impiego di n. 2 volontari
 - 3. Anziani non più soli 'Impiego di 2 volontari;
- adesione al Piano Provinciale 2016/2017 del Servizio Civile, partecipazione alla sua attuazione, secondo il Protocollo d'Intesa sottoscritto con il Co.Pr.E,S,C. di Piacenza;

- il progetto è stato approvato dalla Regione Emilia Romagna ed inserito nel BANDO Nazionale per il Servizio Civile 2016/2017

INDICATORI DI ATTIVITA'

	2015	2016
Giornate di apertura della Biblioteca	173	175
Ore settimanali di apertura della Biblioteca	15	15
Volumi prestati	4000	3374
Numero volumi complessivi + altro materiale	22.008	23.041
Iscritti al prestito	303	211
Partecipazione alle riunioni del Sistema Interbibliotecario	4	6
Partecipazioni alle riunioni per organizzazione programma e gestione servizio civile	2	2

PROGRAMMA N. 9

POLIZIA MUNICIPALE

La funzione è stata trasferita all'Unione dei Comuni Bassa Val D'Arda Fiume PO

PROGRAMMA N. 10

POLITICA DEGLI INVESTIMENTI

Responsabile : Geom. Gaudenzi Massimo

Assessore di riferimento : Devoti Fabrizio/Sindaco Gabriele Girometta

Gli investimenti finanziati nel 2016 sono stati rivolti a :

- mantenere un buono stato di conservazione del patrimonio immobiliare dell'Ente
- manutenzione degli edifici scolastici – adeguamento sismico
- manutenzione delle aree verdi
- manutenzione campo calcio via Dulcibello
- manutenzione muto di cinta discarica comunale
- manutenzione segnaletica stradale.

**Il Sindaco
Gabriele Girometta**

Cortemaggiore, 04 Aprile 2017

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	26,54
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,19
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	95,92
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	86,30
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	86,06
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,94
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	72,79
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	65,20
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	65,06

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	100,00
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	20,97
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	2,72
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,29
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	147,03

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	3,85
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,66
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	15,08
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	125,04
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,34
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	125,39
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	83,58
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	67,63
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	87,72
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	51,61
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	74,86
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,00
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	75,31
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") /	74,60

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016
		stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	53,58
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	25,57
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	13,73
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche]	7,50

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016
		(E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	34,71
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	41,17
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	18,70
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	5,41
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori Sintetici
Rendiconto esercizio 2016

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2016
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Utilizzo del FPV		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	12,80
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	14,07

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2016

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui/ Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	43,12	44,49	52,59	100,00	100,00	77,04	79,26	66,88
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,06	4,79	5,26	100,00	100,00	95,46	95,46	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46,19	49,28	57,84	100,00	100,00	78,43	80,73	66,88
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,42	2,58	3,03	100,00	100,00	96,29	95,75	100,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,12	0,13	0,02	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,54	2,71	3,05	100,00	100,00	96,30	95,77	100,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12,51	13,42	14,52	100,00	100,00	62,79	50,97	79,64
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,03	0,04	100,00	100,00	45,95	100,00	40,77
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,07	0,08	0,01	100,00	100,00	88,79	84,02	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,30	5,35	5,31	100,00	100,00	77,78	80,87	67,94

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2016

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	15,88	18,88	19,88	100,00	100,00	65,83	59,07	76,79
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3,81	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,42	1,55	1,86	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,72	1,80	0,40	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,89	0,51	0,77	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	8,84	3,86	3,03	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	11,00	6,36	5,86	100,00	100,00	97,25	100,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	11,00	6,36	5,86	100,00	100,00	97,25	100,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2016

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali))	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,19	5,68	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,19	5,68	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5,69	6,23	4,34	100,00	100,00	99,20	99,20	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,67	7,00	6,00	100,00	100,00	94,18	96,98	0,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	10,36	13,23	10,34	100,00	100,00	96,27	97,91	16,38
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	78,63	80,37	71,53

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
			Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,02	0,00	1,15	0,00	1,12	0,00	1,25
	02	Segreteria generale	9,30	0,00	9,70	0,28	11,93	0,28	3,28
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,14	0,00	0,14	0,25	0,15	0,25	0,09
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,38	0,00	1,42	5,87	1,59	5,87	0,92
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,45	0,00	0,79	0,00	0,75	0,00	0,89
	06	Ufficio tecnico	3,33	0,00	3,55	0,00	4,31	0,00	1,37
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,68	0,00	0,68	0,00	0,35	0,00	1,65
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	1,30	0,00	2,22	0,00	2,54	0,00	1,32
	TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		18,61	0,00	19,65	6,40	22,73	6,40	10,77
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,22	0,00	1,30	0,00	1,50	0,00	0,71
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		1,22	0,00	1,30	0,00	1,50	0,00	0,71

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
			Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	2,34	0,00	2,46	0,00	3,00	0,00	0,89
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2,95	0,00	4,05	0,00	4,16	0,00	3,74
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	2,79	0,00	2,83	0,00	3,47	0,00	0,98
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		8,08	0,00	9,34	0,00	10,64	0,00	5,61
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,62	0,00	2,02	0,00	2,26	0,00	1,32
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1,62	0,00	2,02	0,00	2,26	0,00	1,32
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	2,61	0,00	1,66	9,14	1,91	9,14	0,93
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero		2,61	0,00	1,66	9,14	1,91	9,14	0,93
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo		0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,33	0,00	0,35	0,00	0,43	0,00	0,09
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,08	0,00	0,07	0,00	0,01	0,00	0,26
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,40	0,00	0,42	0,00	0,44	0,00	0,35

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
			Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,01	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,97	0,00	1,06	0,00	1,26	0,00	0,48
	03	Rifiuti	6,78	0,00	9,64	18,98	12,70	18,98	0,83
	04	Servizio idrico integrato	0,40	0,00	0,45	0,00	0,59	0,00	0,05
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,60	0,00	1,00	21,59	1,34	21,59	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		10,76	0,00	12,16	40,57	15,91	40,57	1,36
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,11	0,00	0,11	0,00	0,15	0,00	0,01
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	24,15	0,00	16,01	39,46	12,75	39,46	25,42
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		24,26	0,00	16,13	39,46	12,90	39,46	25,43
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,03	0,00	0,11	4,43	0,13	4,43	0,06
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile		0,03	0,00	0,11	4,43	0,13	4,43	0,06

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
			Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,15	0,00	0,25	0,00	0,26	0,00	0,22
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,76	0,00	0,76	0,00	0,92	0,00	0,29
	05	Interventi per le famiglie	1,50	0,00	1,60	0,00	0,00	0,00	6,21
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	6,75	0,00	7,19	0,00	8,51	0,00	3,36
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	4,05	0,00	5,49	0,00	4,51	0,00	8,31
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		13,22	0,00	15,28	0,00	14,20	0,00	18,38
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
			Previsioni Iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
		restituzione maggiori gettitiSSN							
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,40	0,00	0,40	0,00	0,52	0,00	0,04
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,69	0,00	0,74	0,00	0,96	0,00	0,10
		TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	1,09	0,00	1,14	0,00	1,49	0,00	0,14
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2016

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 19 Relazioni Internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,28	0,00	0,20	0,00	0,00	0,00	0,76
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,08	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,31
	03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti		0,35	0,00	0,28	0,00	0,00	0,00	1,08
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,46	0,00	1,55	0,00	2,08	0,00	0,03
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,64	0,00	2,81	0,00	3,77	0,00	0,03
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico		4,09	0,00	4,36	0,00	5,85	0,00	0,06
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	4,55	0,00	4,84	0,00	0,00	0,00	18,81
	TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie		4,55	0,00	4,84	0,00	0,00	0,00	18,81
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	9,08	0,00	11,28	0,00	9,99	0,00	14,99
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi		9,08	0,00	11,28	0,00	9,99	0,00	14,99