



PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

Relazione Finanziaria al Conto di Bilancio 2018

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi previsioni normative dei Principi contabili generali introdotti con le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. In tal senso l'ente ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

Nella predisposizione del documento di rendiconto si sono osservate ed applicate le disposizioni ed i contenuti dei principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari.

Si è pertanto cercato di applicare e perseguire metodologie di valutazione e stima coerenti con la necessità di :

- ✓ ricomprendere tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, riconducibili all'ente al fine di presentare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento dell'ente (*Universalità*);
- ✓ evitare compensazioni di partite (*Integrità*);

- ✓ rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio evitando sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese (*Veridicità*);
- ✓ fornire un'informazione significativa per le esigenze conoscitive connesse al processo decisionale degli utilizzatori (*Significatività e Rilevanza*);
- ✓ Verificare l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali (*Congruità*);
- ✓ Evitando la contabilizzazione di componenti positive non realizzate e contabilizzando le componenti negative devono essere contabilizzate, anche se non definitivamente realizzate (*Prudenza*);
- ✓ Assicurare un nesso logico e conseguente tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione al fine del perseguimento degli stessi obiettivi (*Coerenza*);
- ✓ Salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, per consentire il perdurare nel tempo dell'attività istituzionale dell'ente (*Continuità e Costanza*).
- ✓ Mettere in grado gli utilizzatori delle informazioni di bilancio di comparare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti, documentando riscontrati eventuali cambiamenti di criteri di valutazione (*Comparabilità e verificabilità*);

1.00 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esame del rendiconto oggetto della presente indagine, costituisce strumento di verifica ed analisi della gestione complessiva delle risorse dell'Ente in una prospettiva di garanzia e tutela dell'equilibrio economico-finanziario nei suoi termini di legalità, regolarità contabile e di raffronto fra obiettivi indicati nella programmazione di bilancio e risultati rappresentati nel rendiconto. Esso è diretto alla determinazione ed alla dimostrazione dei risultati della gestione finanziaria in funzione alla finalità autorizzatoria del bilancio preventivo.

Il documento finanziario in esame evidenzia, infatti, un insieme molto ricco d'informazioni che interessano la gestione di competenza, di cassa, dei residui, per determinare il risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine.

Le finalità dell'analisi del rendiconto possono così sintetizzarsi:

- 1) Valutare il rispetto del fondamentale principio delle autorizzazioni nei processi di erogazione delle spese ed acquisizione delle risorse;
- 2) Verifica del grado di attendibilità e di veridicità delle previsioni di bilancio;
- 3) Verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della gestione;
- 4) Valutazione dell'aspetto complessivo della gestione nelle varie componenti e dimensioni dell'analisi finanziaria, economico e patrimoniale;
- 5) Verifica dell'efficienza e della efficacia dei singoli servizi erogati.

Passando all'analisi dei dati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro Ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario d'amministrazione pari ad € **2.075.309,83** riportato nella tabella seguente:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	0,00		
Riscossioni	10.198.838,80	57.554.427,71	67.753.266,51
Pagamenti	14.130.818,96	53.622.447,55	67.753.266,51
Fondo di cassa al 31 dicembre	-3.931.980,16	3.931.980,16	0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			0,00
Residui attivi	35.393.632,04	9.077.864,61	44.471.496,65
Residui passivi	29.838.334,33	12.557.852,49	42.396.186,82
DIFFERENZA	1.623.317,55	451.992,28	2.075.309,83
FPV PER SPESE CORRENTI			1.202.344,25
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.955.752,47
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			-3.082.786,89

1.10 La scomposizione del risultato d'amministrazione

L'avanzo di amministrazione è calcolato come somma algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre, più i residui attivi, meno i residui passivi, meno i Fondi Pluriennali di Spesa, parte corrente e parte capitale.

A fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si procede alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dalla nuova formulazione dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

Nel primo caso, si arriva alla determinazione di un avanzo disponibile, così come riscontrabile dalla lettura del modello previsto dall'Allegato 10, nel quale la suddivisione dell'avanzo è articolata nel seguente modo:

Parte Accantonata	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	5.540.649,40
Fondo anticipazione liquidità	5.545.210,05
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri Accantonamenti	2.400.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	13.485.859,45

Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	14.396,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	24.040,65
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	38.436,65

Avanzo di Amministrazione	
Avanzo di amministrazione al 31/12	-3.082.786,89
Parte Accantonata	13.485.859,45
Parte Vincolata	38.436,65
Parte destinata agli investimenti	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	-16.607.082,99

La valutazione del risultato di amministrazione non può prescindere dal fatto che il risultato stesso rappresenta comunque un valore di estrema sintesi della gestione finanziaria e, quindi, è soggetto a tutti i limiti degli indicatori sintetici. Pertanto si passa ad un approccio valutativo dei due risultati finanziari che compongono il risultato di amministrazione stesso:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

In tal modo la somma algebrica dei due dati permette di ottenere il valore complessivo ma, nello stesso tempo, facilitano una lettura più approfondita del rendiconto dell'Ente, con lo scopo di individuare l'influenza della prima sulla seconda.

Va evidenziato che vi è una consistente riduzione della parte vincolata in ragione della ricostituzione dei vincoli avvenuta con la gestione del bilancio 2018, nonché della parte accantonata, sia per effetto della riduzione del debito verso la Cassa Depositi e Prestiti per il pagamento della rata dell'anticipazione di liquidità, sia, soprattutto, per la definizione di due importanti transazioni con il Comune di Ascoli Piceno e con il Credito Fondiario che ha ridotto sensibilmente l'esposizione per perdite future relativamente ad un accordo di programma sulla metanizzazione, giusta decreto presidenziale n. 161 del 28/12/2018, nonché grazie ad una liberatoria da impegno fidejussorio a favore del Consorzio Piceno Consind per un mutuo da questo contratto.

1.20 La gestione di competenza

La gestione di competenza esprime le risultanze contabili dell'esercizio, cioè la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, incluso l'avanzo applicato.

Con riferimento alla gestione di competenza, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile quale quella riportata nella tabella seguente:

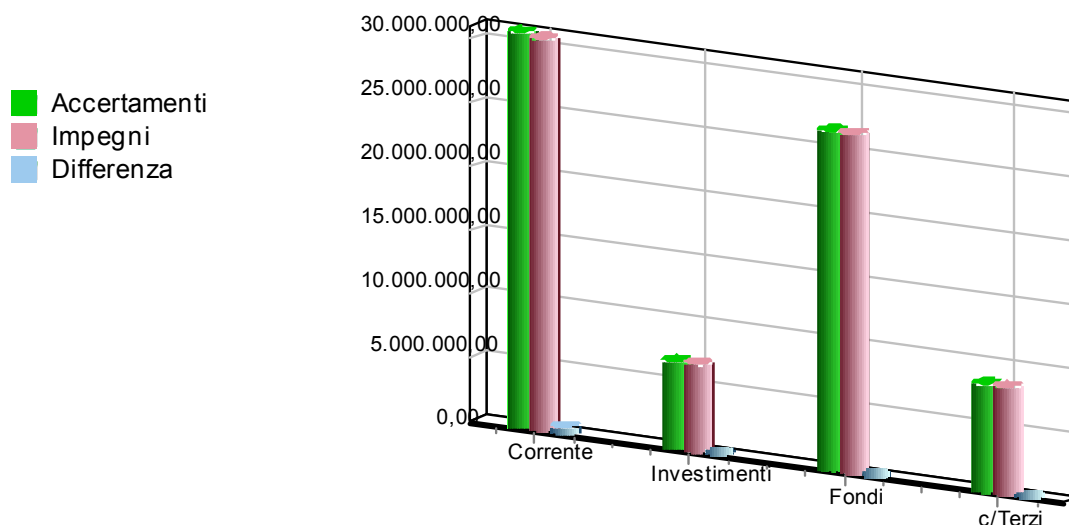
ENTRATE	ANNO 2018			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	%
AVANZO	992.491,93	992.491,93	992.491,93	1,36
F.P.V. PARTE CORRENTE	1.218.298,54	1.218.298,54	1.218.298,54	1,67
F.P.V. PARTE CAPITALE	3.981.576,11	3.981.576,11	3.981.576,11	5,47
TITOLO 1	16.859.039,41	15.999.039,41	15.592.080,07	21,41
TITOLO 2	13.783.013,37	12.700.214,46	10.861.731,24	14,91
TITOLO 3	3.624.307,42	3.682.307,42	3.383.366,76	4,65
TITOLO 4	25.636.124,47	25.769.872,61	1.795.758,13	2,47
TITOLO 5	2.200.000,00	2.200.000,00	2.042.605,81	2,80
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	50.000.000,00	50.000.000,00	24.601.790,63	33,78
TITOLO 9	29.886.784,00	29.886.784,00	8.354.959,68	11,48
TOTALE GENERALE	148.181.635,25	146.430.584,48	72.824.658,90	100,00
SPESE	ANNO 2018			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	%
DISAVANZO	991.287,00	991.287,00	991.287,00	1,37
TITOLO 1	29.993.142,00	28.314.943,16	25.449.292,10	35,19
F.P.V. PARTE CORRENTE	0,00	1.202.344,25	1.202.344,25	1,66
TITOLO 2	32.173.289,91	26.909.841,26	2.762.452,19	3,82
F.P.V. PARTE CAPITALE	0,00	3.955.752,47	3.955.752,47	5,47
TITOLO 3	2.200.000,00	2.200.000,00	2.042.605,81	2,82

TITOLO 4	2.937.132,34	2.969.632,34	2.969.199,63	4,11
TITOLO 5	50.000.000,00	50.000.000,00	24.601.790,63	34,01
TITOLO 7	29.886.784,00	29.886.784,00	8.354.959,68	11,55
TOTALE GENERALE	148.181.635,25	146.430.584,48	72.329.683,76	100,00

Ulteriori considerazioni sull'avanzo di amministrazione scaturiscono dallo scomposizione dello stesso secondo una classificazione consolidata, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro Ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

Le parti del Bilancio	Accertamenti in c/competenza	Impegni in c/competenza	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente	30.975.749,29	30.612.122,98	363.626,31
<i>(Entrate correnti - Spese correnti - Quota capitale mutui)</i>			
Risultato del Bilancio investimenti	6.718.204,66	6.718.204,66	0,00
<i>(Entrate c/capitale - Spese c/capitale)</i>			
Risultato del Bilancio movimento di fondi	26.644.396,44	26.644.396,44	0,00
<i>(Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)</i>			
Risultato del Bilancio di terzi	8.354.959,68	8.354.959,68	0,00
<i>(Entrate c/terzi - Spese c/terzi)</i>			
TOTALE	72.693.310,07	72.329.683,76	363.626,31

Il grafico facilita la comprensione degli effetti che ciascuna di queste componenti produce sul valore complessivo.



Occorre sinteticamente far presente che:

- il **Bilancio corrente** evidenzia le entrate e le spese per il funzionamento dell'Ente, finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione;
- il **Bilancio investimenti** fa riferimento alla gestione attivata per la realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'Ente e che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune;
- il **Bilancio per movimenti di fondi** presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa prive di contenuti economici;
- il **Bilancio della gestione per conto di terzi** rappresentate da quelle operazioni di credito/debito estranee al patrimonio dell'Ente.

1.21 L'equilibrio del Bilancio corrente

L'equilibrio di parte corrente costituisce un elemento di analisi molto importante sia in riferimento al bilancio preventivo, sia nei riguardi del rendiconto finanziario.

Il vincolo dell'equilibrio di parte corrente ha lo scopo, in sede di bilancio preventivo e durante la gestione, di garantire la copertura finanziaria delle spese correnti con altrettante entrate correnti.

L'equilibrio sussiste, ovviamente, anche se le entrate correnti eccedono le spese correnti: in tale caso, rimanendo l'obbligo del pareggio complessivo, alcune spese in conto capitale sono finanziate con entrate correnti.

Il novellato articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 così recita:

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

La norma prevede, oltre al pareggio finanziario complessivo anche un ulteriore vincolo finanziario detto di parte corrente o situazione economica.

Ne consegue che anche in sede di rendicontazione appare indispensabile riscontrare se detto vincolo iniziale abbia trovato poi concreta attuazione al termine dell'esercizio confrontando tra loro, non più previsioni di entrata e di spesa, ma accertamenti ed impegni della gestione di competenza. L'equilibrio di parte corrente è quindi uno dei risultati differenziali di bilancio più importanti e ricchi di significato non solo contabile, ma anche gestionale.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE		ACC/IMP
a) FPV Parte corrente	(+)	1.218.298,54
b) Titolo I - Entrate tributarie	(+)	15.592.080,07
c) Titolo II - Entrate da trasferimenti	(+)	10.861.731,24
d) Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	3.383.366,76
A) Totale Entrate (a+b+c+d)	(=)	31.055.476,61
e) Entrate titolo 4.02.06	(+)	0,00
f) Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	705.727,32
g) <i>Avanzo applicato alle spese correnti</i>	(+)	626.000,00
h) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria ed altre spese correnti	(+)	0,00
i) Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	(+)	0,00
B) Totale rettifiche Entrate correnti (e-f+g+h+i)	(=)	-79.727,32
E1) TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTE (A+B)	(=)	30.975.749,29
j) Titolo I - Spese correnti	(+)	26.651.636,35
k) Titolo IV - Rimborso di prestiti	(+)	2.969.199,63
C) Totale Spese titoli I, IV (j+k)	(=)	29.620.835,98
l) Titolo II MacroAgg. 04 – Altri Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
m) Disavanzo applicato al Bilancio corrente	(+)	991.287,00
n) Entrate da accensione di prest. Dest. A estins. Anticip. dei prestiti	(+)	0,00
D) Totale rettifiche Spese correnti (l+m+n)	(=)	991.287,00
S1) TOTALE IMPEGNI DI SPESA CORRENTE (C+D)	(=)	30.612.122,98

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (E1-S1) (=)	363.626,31
---	-------------------

Dall'analisi della tabella si evince che l'equilibrio della gestione corrente è stato rispettato/non rispettato.

1.22 L'equilibrio del bilancio investimenti

La previsione di una opera pubblica o altro investimento comporta, nel bilancio preventivo, l'iscrizione delle spese e delle relative fonti di finanziamento tra le entrate. In ogni caso, sussiste nel bilancio preventivo sia un equilibrio complessivo tra spese e fonti di finanziamento degli investimenti, che un equilibrio per ciascuna opera.

A livello consuntivo, gli equilibri succitati devono essere riscontrabili, non solo nelle previsioni definitive dell'esercizio considerato, ma anche nel livello degli accertamenti e negli impegni di competenza. Il risultato finanziario della gestione degli investimenti (gestione competenza) presenta sempre un pareggio (escludendo l'applicazione dell'avanzo utilizzato o delle entrate correnti).

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese d'investimento, ai sensi dell'art. 199 del D. Lgs. n. 267/00, mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;
- avanzo di amministrazione, nelle forme disciplinate dall'articolo 187;
- mutui passivi;
- altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI		ACC/IMP
a) FPV Parte capitale	(+)	3.981.576,11
b) Titolo IV - Entrate in conto capitale	(+)	1.795.758,13
c) Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.042.605,81
d) Titolo VI - Entrate da accensione di prestiti	(+)	0,00
<i>A) Totale Entrate (a+b+c+d)</i>		<i>(=) 7.819.940,05</i>
e) Titolo 5.02 – Riscossioni crediti di breve termini	(-)	0,00
f) Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio lungo termine	(-)	0,00
g) Titolo 5.04 – Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.042.605,81
h) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria ed altre spese correnti	(-)	0,00
i) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	0,00
l) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	705.727,32
m) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	235.143,10
<i>B - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (-e-f-g-h-i+l+m)</i>		<i>(=) -1.101.735,39</i>
E2) TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI (A+B)		(=) 6.718.204,66
Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	6.718.204,66
<i>C) Totale Spese titolo II</i>		<i>(=) 6.718.204,66</i>
n) Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
o) Titolo 3.01 – Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	0,00
<i>D) Totale rettifiche spese Bilancio investimenti(-n+o)</i>		<i>(=) 0,00</i>
S2) TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI (C-D)		(=) 6.718.204,66
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI		0,00

Il ricorso al credito è senza alcun dubbio la principale forma di copertura delle spese d'investimento che si ripercuote sul bilancio gestionale dell'Ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del

finanziamento. Ne deriva che la copertura delle quote d'interesse deve essere finanziata o con una riduzione delle spese correnti oppure con un incremento delle entrate correnti. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati assunti mutui, per un importo complessivo pari ad euro 2.042.605,81, finalizzati al finanziamento di opere pubbliche.

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

1.23 L'equilibrio del bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'Ente, non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi di consumo, o nell'acquisto e nella realizzazione di beni ad uso durevole. Durante la gestione si producono abitualmente anche taluni movimenti di pura natura finanziaria che sono denominati con il termine tecnico di Movimento Fondi.

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

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

- a) le riduzioni di attività finanziarie ad eccezione della tipologia 100
- b) le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;
- c) i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- d) le concessioni e le riscossioni di crediti.

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

$$\text{Entrate} = \text{Spese}$$

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella che segue e che ne attesta l'equilibrio:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI		PARZIALI	TOTALI
a) Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	2.042.605,81	
b) Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	(+)	24.601.790,63	
E3) Totale Entrate per movimento fondi (a+b)	(=)		26.644.396,4 4
c) Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	(+)	2.042.605,81	
d) Titolo V – Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	(+)	24.601.790,63	
S3) Totale Spese per movimento fondi (c+d)	(=)		26.644.396,4 4
DIFFERENZA DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI			0,00

1.24 L'equilibrio del Bilancio di Terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, come i movimenti fondi, non incidono in alcun modo nell'attività economica dell'Ente trattandosi generalmente di tutte quelle poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

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

Nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali.

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

$$\text{Titolo IX Entrate} = \text{Titolo VII Spese}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia il rispetto dell'uguaglianza imposta dalla legge.

RISULTATO BILANCIO DI TERZI		Importo
E4) Totale Entrate del Bilancio di terzi	(+)	8.354.959,68
S4) Totale Spese del Bilancio di terzi	(-)	8.354.959,68
R3) Risultato del Bilancio di terzi (E4-S4)	(=)	0,00

1.30 La gestione dei residui

Il risultato della gestione residui scaturisce dal processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

In particolare l'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011, "al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...)

Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui".

In aggiunta il punto 9.1 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011 in tema di gestione dei residui, recita: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- ✓ la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- ✓ l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- ✓ il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- ✓ la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- c) i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- d) i debiti insussistenti o prescritti;
- e) i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- f) i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

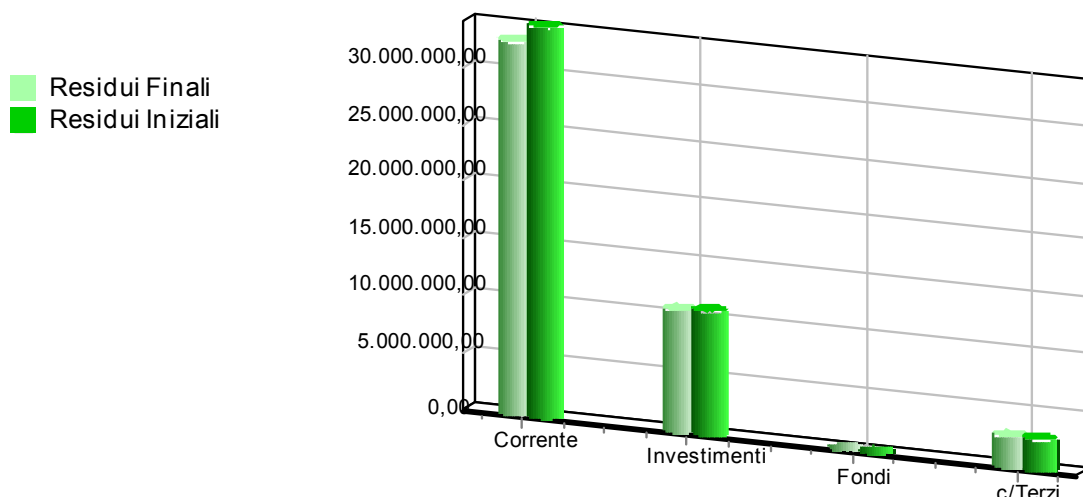
I responsabili di servizio hanno eseguito un'attenta analisi dei presupposti di legge per la loro sussistenza e corretta imputazione in bilancio, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	0,00
Riscossioni	10.198.838,80
Pagamenti	14.130.818,96
Fondo di cassa al 31 dicembre	-3.931.980,16
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	-3.931.980,16
Residui attivi	35.393.632,04

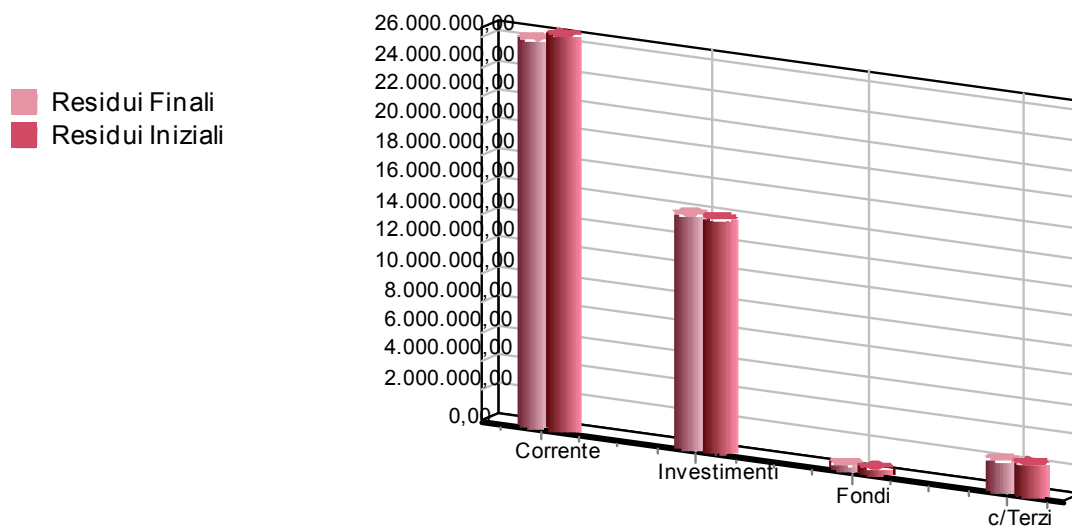
Residui passivi	29.838.334,33
TOTALE	1.623.317,55

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui Iniziali	Residui Riaccertati	% di Scostamento
Risultato del Bilancio corrente	34.091.966,80	32.454.823,38	-4,80 %
Risultato del Bilancio investimenti	10.738.083,23	10.561.372,27	-1,65 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00 %
Risultato del Bilancio di terzi	2.587.569,57	2.576.275,19	-0,44 %
TOTALE	47.417.619,60	45.592.470,84	-3,85 %



Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui Iniziali	Residui Riaccertati	% di Scostamento
Risultato del Bilancio corrente	26.679.302,19	26.074.267,18	-2,27 %
Risultato del Bilancio investimenti	15.773.921,87	15.692.012,77	-0,52 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	229.284,44	229.284,44	0,00 %
Risultato del Bilancio di terzi	1.999.811,08	1.973.588,90	-1,31 %
TOTALE	44.682.319,58	43.969.153,29	-1,60 %



1.35 Analisi anzianità residui

La tabella che segue evidenzia i residui conservati in bilancio dopo l'attività di riaccertamento ordinario con la classificazione e l'anno di provenienza

Residui	Esercizi Preced.	2016	2017	2018	Totale
Attivi Titolo 1	522.219,35	421.486,73	94.080,47	2.889.728,42	3.927.514,97
Attivi Titolo 2	13.191.631,63	1.446.012,15	1.441.061,62	4.000.169,68	20.078.875,08
Attivi Titolo 3	2.476.687,64	2.175.125,72	1.863.252,58	1.635.494,75	8.150.560,69
Attivi Titolo 4	7.847.229,27	2.176.142,30	139.279,94	528.767,28	10.691.418,79
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	103.455,42	0,00	0,00	0,00	103.455,42
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	186.753,37	317.347,01	991.866,84	23.704,48	1.519.671,70
Totale Attivi	24.327.976,68	6.536.113,91	4.529.541,45	9.077.864,61	44.471.496,65
Passivi Titolo 1	11.988.780,17	1.987.786,92	1.011.773,23	4.496.591,24	19.484.931,56
Passivi Titolo 2	2.909.377,67	616.711,43	10.123.117,94	2.042.583,53	15.691.790,57
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	5.375.010,88	5.375.010,88
Passivi Titolo 7	207.333,70	386.173,60	607.279,67	643.666,84	1.844.453,81
Totale Passivi	15.105.491,54	2.990.671,95	11.742.170,84	12.557.852,49	42.396.186,82

1.40 La gestione di cassa

La gestione delle disponibilità liquide rimane una delle attività fondamentali dell'amministrazione dell'ente.

A livello consuntivo, l'analisi di cassa ha invece il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento ai vincoli di equilibrio tra incassi e pagamenti, ponendo altresì le basi per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo, in una tipica ottica prospettica. L'analisi di cassa si attua attraverso lo studio dei risultati di cassa e della "velocità" dei processi che comportano riscossioni e pagamenti.

Il risultato di cassa corrisponde al fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio ed è calcolato come riportato nella tabella successiva. Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa, il cui monitoraggio sta assumendo sempre più un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti valutazioni sull'andamento complessivo dei flussi assicurando anche il rispetto degli equilibri prospettici.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dal responsabile finanziario.

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	0,00		0,00
Riscossioni	10.198.838,80	57.554.427,71	67.753.266,51
Pagamenti	14.130.818,96	53.622.447,55	67.753.266,51
Fondo di cassa al 31 dicembre	-3.931.980,16	3.931.980,16	0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			0,00

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

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

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di esse partecipa più attivamente al conseguimento del risultato.

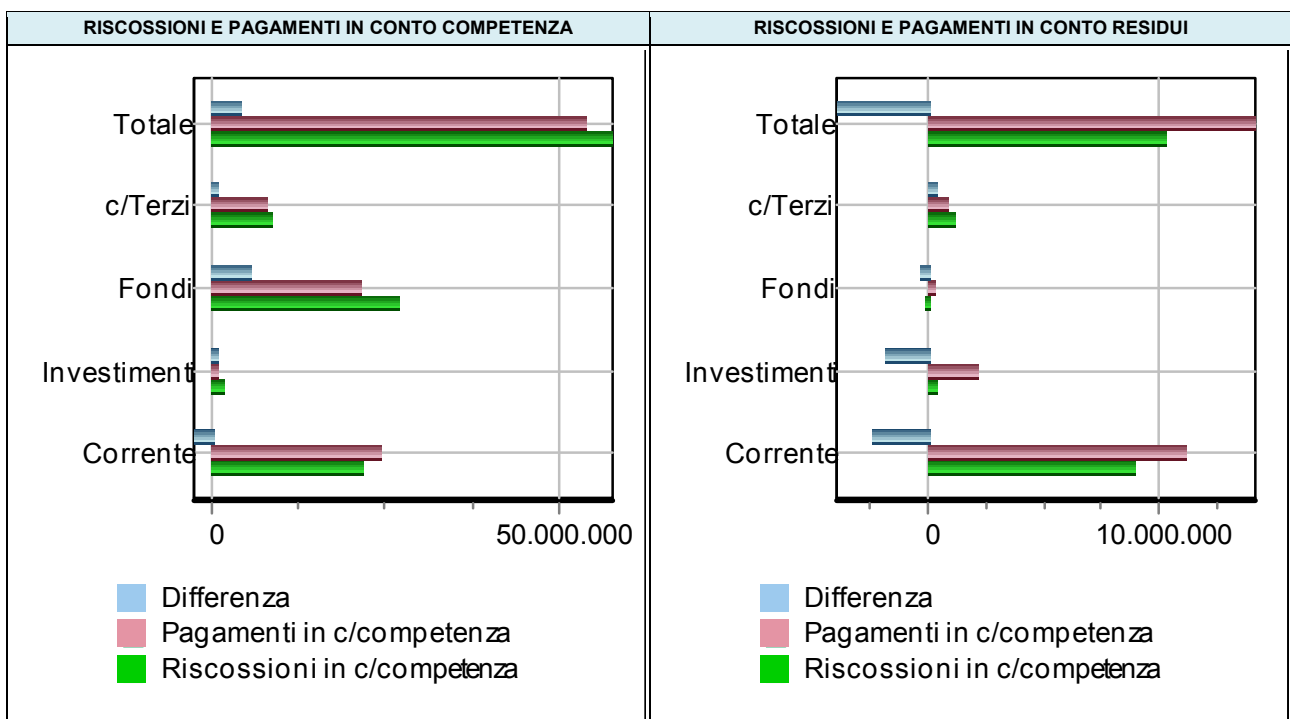
I dati riferibili alla gestione di competenza del 2018 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente	21.311.785,22	23.921.900,49	-2.610.115,27

Risultato del Bilancio investimenti	1.266.990,85	719.868,66	547.122,19
Risultato del Bilancio movimento di fondi	26.644.396,44	21.269.385,56	5.375.010,88
Risultato del Bilancio di terzi	8.331.255,20	7.711.292,84	619.962,36
TOTALE	57.554.427,71	53.622.447,55	3.931.980,16

Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che il risultato negativo del flusso di cassa è compensato da quello di competenza che, sommato al fondo di cassa iniziale, ha generato effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente	8.823.265,49	11.085.926,86	-2.262.661,37
Risultato del Bilancio investimenti	295.265,34	2.042.805,73	-1.747.540,39
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	229.284,44	-229.284,44
Risultato del Bilancio di terzi	1.080.307,97	772.801,93	307.506,04
TOTALE	10.198.838,80	14.130.818,96	-3.931.980,16



ANTICIPAZIONE DI CASSA

La situazione della cassa, come già in precedenza espresso, è tornata ad evidenziare criticità, soprattutto con riferimento ai crediti verso la Regione Marche per le somme anticipate dalla Provincia per l'esercizio delle funzioni non fondamentali, crediti certificati e comunicati alla Regione stessa, per un ammontare complessivo pari al 31/12/2018 a € 9.680.237,15, come da atto di diffida del Dirigente del Servizio Economico Finanziario del 18/10/2018 al prot.23413 e successiva precisazione dell'amministrazione del 31/10/2018, non senza dimenticare il parere espresso dal Dirigente del Servizio Economico-Finanziario alla proposta di deliberazione di variazione al bilancio provinciale 2018/2020. L'aggiornamento della situazione creditoria verso la Regione Marche è stata effettuata con decreto presidenziale n° 62 del 30/05/2018,

comunicato alla stessa Regione Marche e mai contestato.. Nel corso dei mesi di novembre e dicembre 2018 si sono insediati tavoli tecnici con la Regione Marche che hanno prodotto la riscossione e/o la liquidazione per i crediti oggetto di diffida in misura molto minimale.

La situazione di cassa al 31/12/2018 risulta essere la seguente:

Saldo cassa al 31/12/2018:	€	0,00
Anticipazione non estinta al 31/12/2018 a fronte di una anticipazione non estinta al 31/17/2017 pari a € 229.284,44 e di € 7.147.701,57 al 30/06/2018	€	5.375.010,88

Vincoli da ricostituire come da determinazione n 125 del 1/2/2019

Al 31/12/2018 € 7.081.050,70

Tale situazione, tuttavia, dovrà essere sempre costantemente monitorata al fine di mitigare al massimo l'incidenza degli oneri finanziari riflessi che sino ad oggi hanno notevolmente pesato nella gestione finanziaria dell'Ente a causa del rilevante e costante ricorso all'anticipazione di cassa non più sostenibile nel medio termine.

Va sottolineato che i vincoli vanno ricostituiti in maniera lineare e coerente con gli anni mancanti per la chiusura del piano di riequilibrio 2013/2022 (n.4 anni mancanti), nella misura di € 1.770.262,67 annui. Al 31/12/2018 il vincolo ricostituito è di € 709.025,93.

1.50 Analisi dell'avanzo applicato nell'esercizio

Analizziamo ora l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione. Nelle tabelle seguenti è presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno delle somme relative agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti (in sede di assestamento) e d'investimento.

Ai sensi della nuova formulazione dell'art. 188 del TUEL " *l'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto. La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'Ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente*"

AVANZO 2017 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	626.000,00
Avanzo applicato per Investimenti	235.143,10
TOTALE AVANZO APPLICATO	861.143,10

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2016/2018 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2015 APPLICATO NEL 2016	AVANZO 2016 APPLICATO NEL 2017	AVANZO 2017 APPLICATO NEL 2018
0,00	0,00	861.143,10

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In occasione dell'approvazione del rendiconto si effettua un'ulteriore verifica della congruità dell'accantonamento e della consistenza del FCDE, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia degli esercizi precedenti.

In tale occasione l'ente procede :

a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate, l'eventuale nuovo importo complessivo dei residui a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario;

a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto a) che precede, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto 5.2 predisposto al 01/01/2015 in sede di riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma. L'Ente ha deciso di non applicare la percentuale di riduzione, in considerazione dello stato di predissesto, secondo un principio di prudenza amministrativa.

Si segnala infine che ai sensi dell'art. 2 comma 6 del D.L.78/2015 e della delibera della Corte dei Conti n.33/2015 gli enti locali destinatari dell'anticipazione di liquidità ex D.L. 35/2013 come nel caso della Provincia di Ascoli Piceno, utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito

dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

In sede di redazione di rendiconto viene verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nell'avanzo.

	Residui Attivi	Residui Attivi Eser. Prec.	Totale Attivi	Importo Minimo Fondo	FCDE	% FCDE
FCDE PARTE CORRENTE	735.236,79	5.749.677,00	6.484.913,79	5.540.649,40	5.540.649,40	85,44
FCDE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	735.236,79	5.749.677,00	6.484.913,79	5.540.649,40	5.540.649,40	85,44

Fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto	5.540.649,40

3.00 ANALISI DELL'ENTRATA

Ultimata l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, si passa ad un approfondimento dei contenuti delle singole parti del Conto del bilancio analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

Il reperimento delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da questa attività da cui discende l'ammontare delle risorse preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

In particolare, l'analisi dell'Entrata, alla luce delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle varie "tipologie" individuate dalla rinnovata tassonomia.

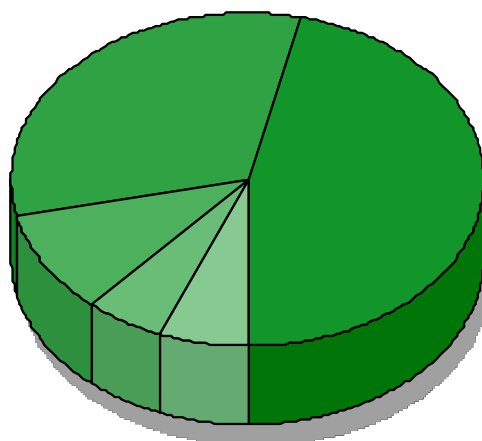
3.10 Analisi delle entrate per titoli

L'ammontare delle Entrate nel corso dell'anno 2018, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

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

ENTRATE ACCERTATE	2018	%
TITOLO I - Entrate di natura tributaria	15.592.080,07	23,40 %
TITOLO II - Trasferimenti correnti	10.861.731,24	16,30 %
TITOLO III - Entrate Extratributarie	3.383.366,76	5,08 %
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	1.795.758,13	2,70 %
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.042.605,81	3,07 %
TITOLO VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00 %
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24.601.790,63	36,92 %
TITOLO IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.354.959,68	12,53 %
TOTALE	66.632.292,32	100,00 %

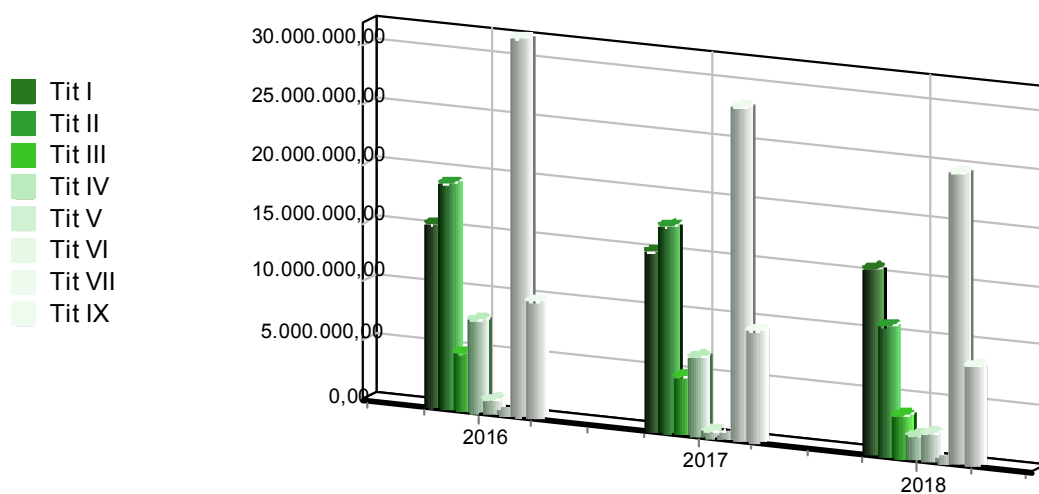
- Tit I
- Tit II
- Tit III
- Tit IV
- Tit V
- Tit VI



Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2018 con quelle del biennio precedente.

Nel nostro Ente detto confronto evidenza:

ACCERTAMENTI	2016	2017	2018
TITOLO I	15.392.814,28	15.052.508,09	15.592.080,07
TITOLO II	18.949.011,51	17.355.385,07	10.861.731,24
TITOLO III	4.649.331,09	4.778.584,43	3.383.366,76
TITOLO IV	7.675.700,57	6.534.345,40	1.795.758,13
TITOLO V	952.952,56	303.812,95	2.042.605,81
TITOLO VI	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	32.013.903,74	28.082.312,25	24.601.790,63
TITOLO IX	9.762.167,44	9.271.070,25	8.354.959,68
TOTALE	89.395.881,19	81.378.018,44	66.632.292,32



3.20 Analisi dei titoli d'entrata

L'analisi condotta sui "titoli" non è sufficiente per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento. Bisogna arricchire il livello di dettaglio verificando la composizione di ciascun titolo.

A tal fine si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", secondo l'articolazione prevista dallo stesso legislatore.

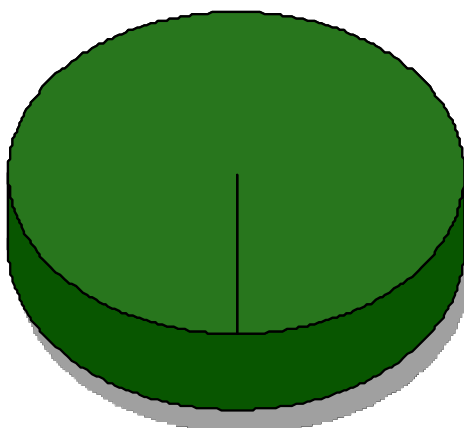
3.21 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

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

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2018	%
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	15.592.080,07	100,00 %
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00 %
TOTALE	15.592.080,07	100,00 %

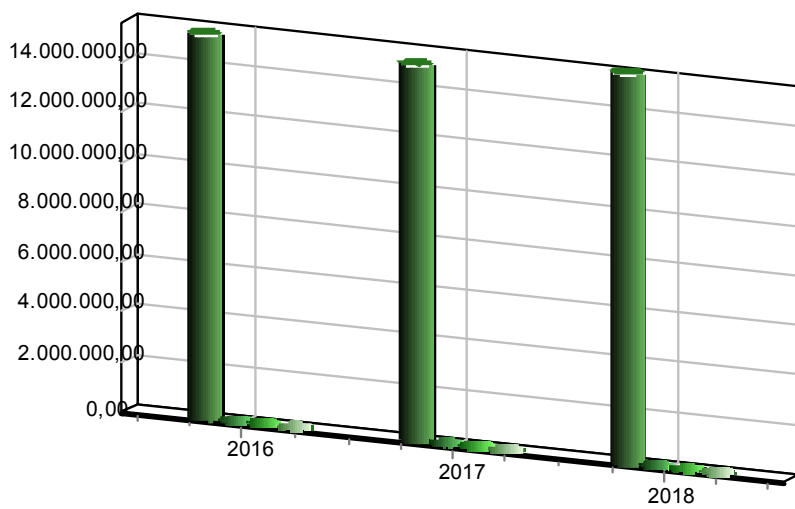
- Tipol 101
- Tipol 104
- Tipol 301
- Tipol 302



Nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del biennio precedente.

ACCERTAMENTI	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	15.392.814,28	15.052.508,09	15.592.080,07
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie proprie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.392.814,28	15.052.508,09	15.592.080,07

- Tipol 101
- Tipol 104
- Tipol 301
- Tipol 302



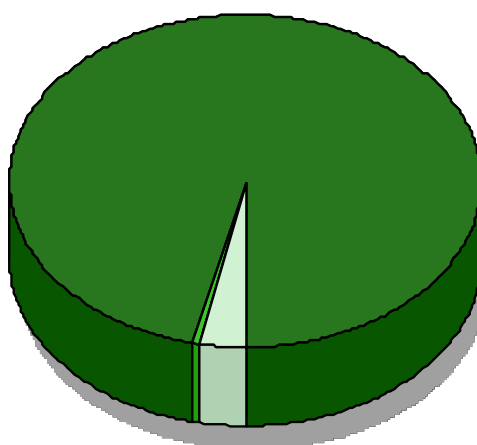
3.22 Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

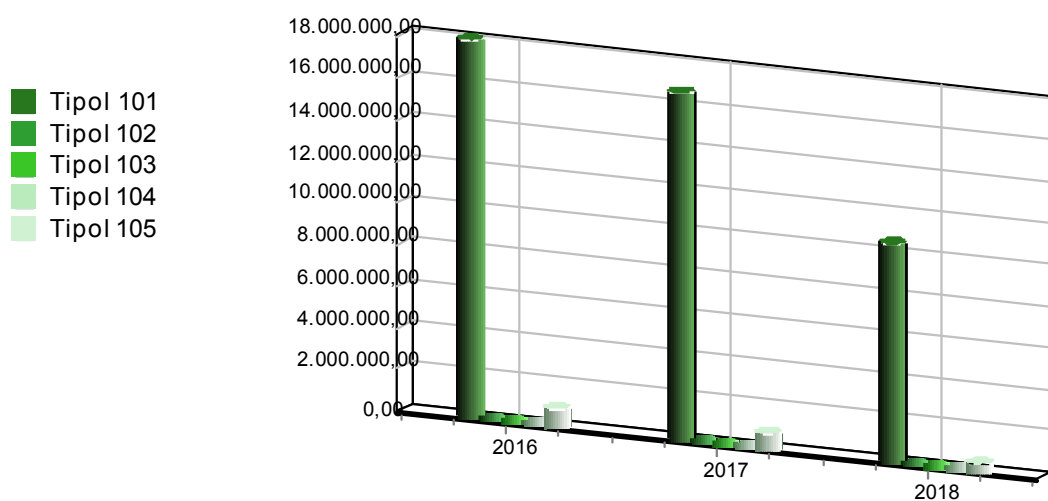
Il titolo 2 delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte di Amministrazioni dello Stato, da Privati, Imprese ed altri soggetti all'ordinaria gestione dell'Ente.

ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	2018	%
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10.474.656,39	96,44 %
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.000,00	0,39 %
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	345.074,85	3,17 %
TOTALE	10.861.731,24	100,00 %

- Tipol 101
- Tipol 102
- Tipol 103
- Tipol 104
- Tipol 105



ACCERTAMENTI	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.137.417,85	16.651.092,92	10.474.656,39
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	42.000,00
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	811.593,66	704.292,15	345.074,85
TOTALE	18.949.011,51	17.355.385,07	10.861.731,24



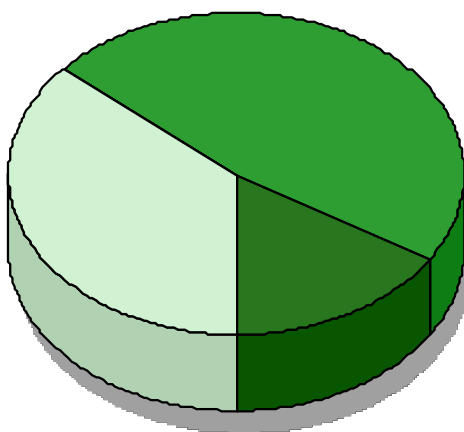
3.23 Le Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, altre entrate da redditi da capitale e altre poste residuali come i Rimborsi diversi.

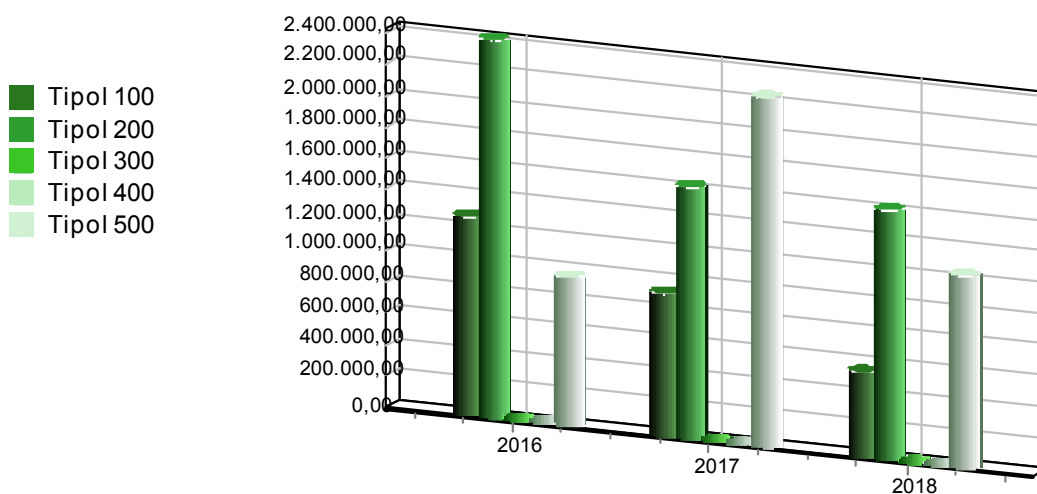
Il valore complessivo del titolo 3 è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2018 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ACCERTATE	2018	%
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	547.999,63	16,20 %
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.605.891,16	47,46 %
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	987,24	0,03 %
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.228.488,73	36,31 %
TOTALE	3.383.366,76	100,00 %

- Tipol 100
- Tipol 200
- Tipol 300
- Tipol 400
- Tipol 500



ACCERTAMENTI	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.268.462,49	917.247,70	547.999,63
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.427.096,99	1.612.908,00	1.605.891,16
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	64,31	0,16	987,24
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	953.707,30	2.248.428,57	1.228.488,73
TOTALE	4.649.331,09	4.778.584,43	3.383.366,76



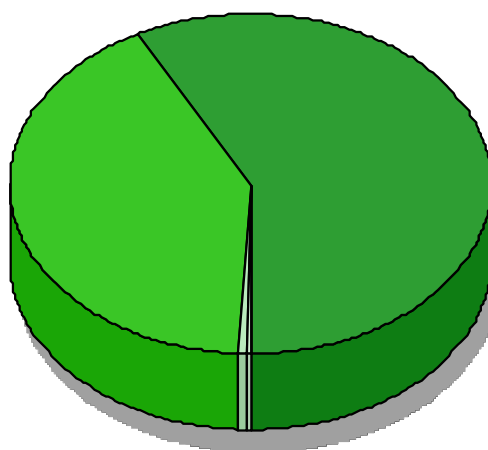
3.24 Le Entrate in conto capitale

Le entrate del titolo 4 partecipano, insieme con quelle del titolo 5, al finanziamento delle spese d'investimento e in pratica all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi. La fonte di provenienza di queste entrate è decisamente di natura straordinaria, riferibile al patrimonio dell'ente ed all'attivazione di contributi straordinari. In questo titolo sono comprese anche le entrate da riduzioni di attività finanziarie.

L'articolazione del titolo per tipologia riproposte nella tabella seguente, possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare natura delle entrate finalizzate al finanziamento degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

ENTRATE ACCERTATE TITOLO IV	2018	%
TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	1.039.079,67	57,86 %
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	739.122,46	41,16 %
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.276,00	0,68 %
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	5.280,00	0,29 %
TOTALE	1.795.758,13	100,00 %

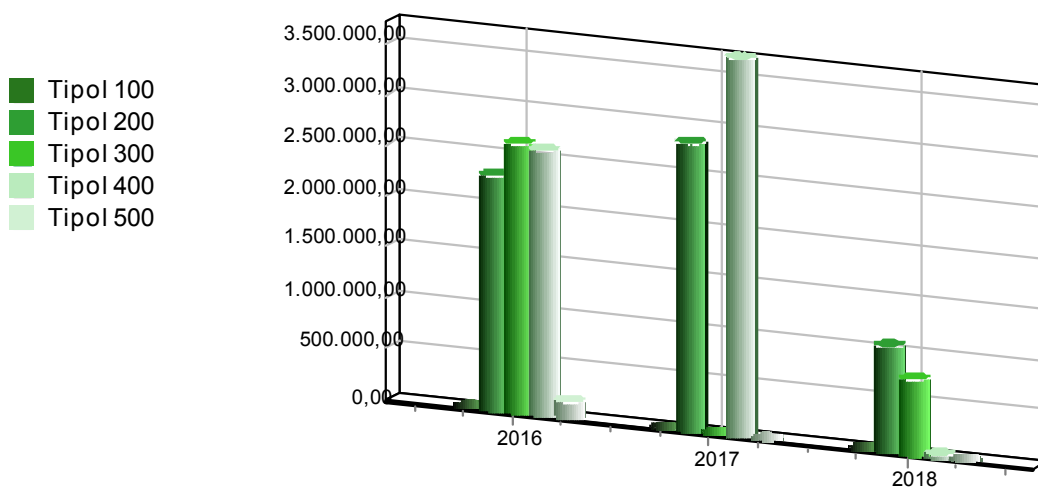
- Tipol 100
- Tipol 200
- Tipol 300
- Tipol 400
- Tipol 500



La tipologia 200 "Contributi agli Investimenti", correlata al Macroaggregato 04 del titolo 2 della spesa (Altri trasferimenti in conto capitale), anche se il legislatore ne impone la presentazione nel titolo 4 dell'entrata, in realtà partecipa alla definizione degli equilibri di bilancio, incidendo sul Bilancio di parte corrente.

L'analisi triennale, delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo 4, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella:

ACCERTAMENTI	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	2.302.094,39	2.813.524,50	1.039.079,67
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	2.640.888,70	6.331,15	739.122,46
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.589.025,50	3.707.280,00	12.276,00
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	143.691,98	7.209,75	5.280,00
TOTALE	7.675.700,57	6.534.345,40	1.795.758,13

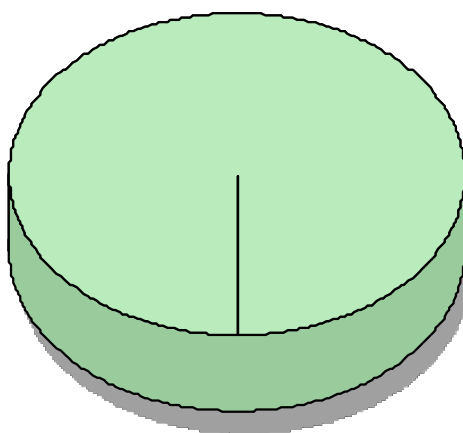


3.25 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Rientrano in questo titolo le alienazioni di attività finanziarie, la riscossione di crediti, altre entrate per riduzione di attività finanziarie. Ad esempio: alienazioni di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale, riscossione di crediti a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche, prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria unica, ecc.

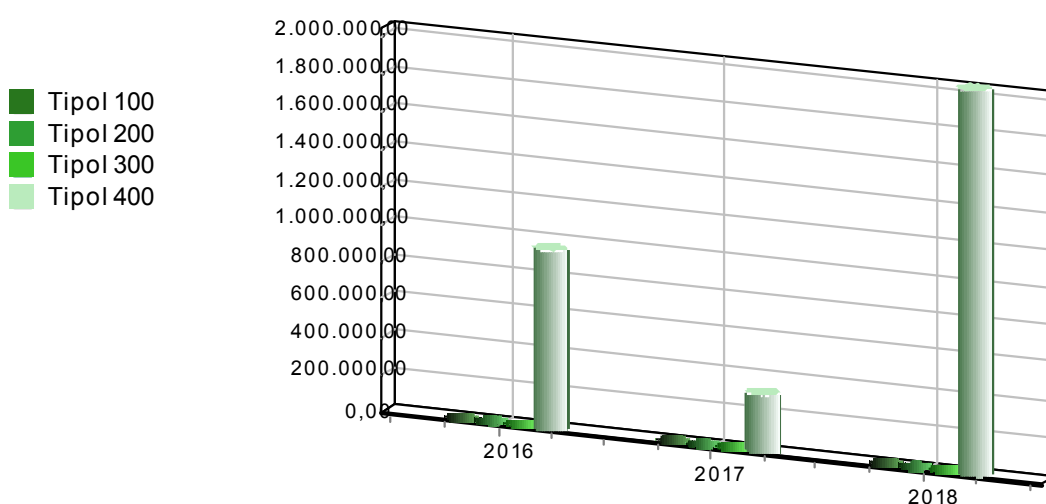
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIA	2018	%
TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.042.605,81	0,00 %
TOTALE	2.042.605,81	0,00 %

- Tipol 100
- Tipol 200
- Tipol 300
- Tipol 400



Nella successiva tabella è riproposto per ciascuna categoria il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2018 e nei due esercizi precedenti.

ACCERTAMENTI	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	952.952,56	303.812,95	2.042.605,81
TOTALE	952.952,56	303.812,95	2.042.605,81

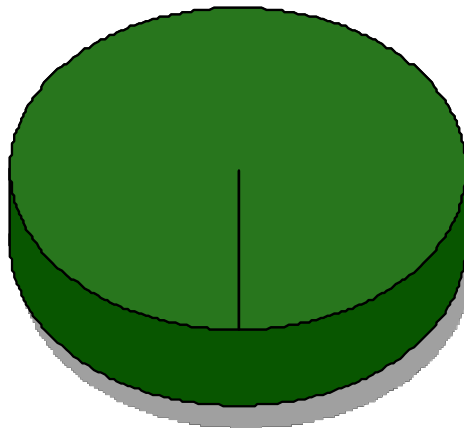


3.26 Assunzione di Prestiti

Queste entrate provengono da operazioni di indebitamento dalle quali l'ente ha ottenuto i mezzi finanziari da destinare a spese d'investimento.

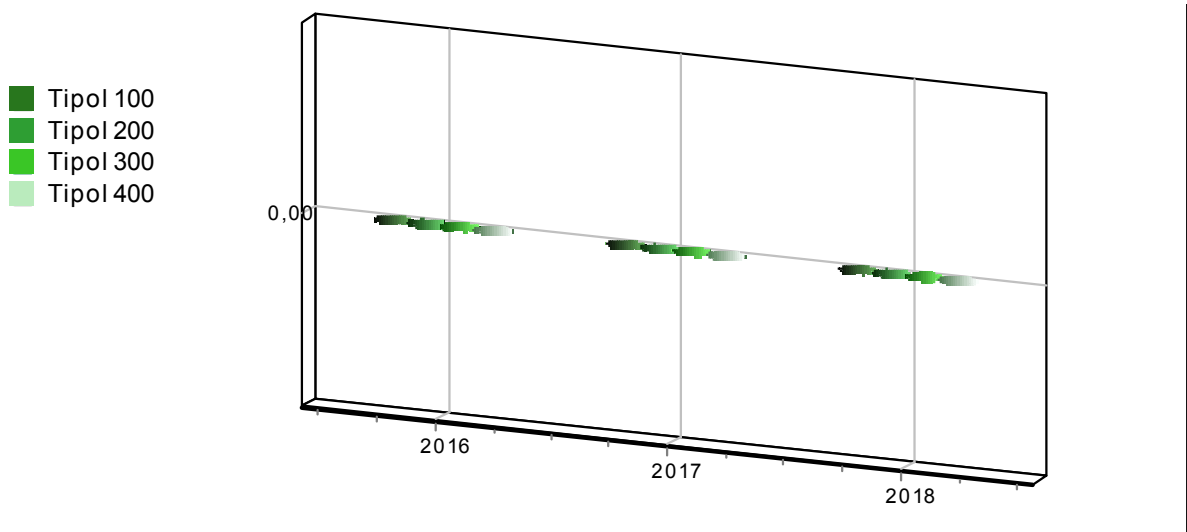
ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	2018	%
TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00 %
TOTALE	0,00	0,00 %

- Tipol 100
- Tipol 200
- Tipol 300
- Tipol 400



Nella successiva tabella è riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2018 e nei due esercizi precedenti.

ACCERTAMENTI	2016	2017	2018
TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00



3.27 Capacità d'indebitamento residua

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Tra questi la capacità d'indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità d'indebitamento per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il calcolo della capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui è collegata all'autonomia gestionale dell'ente e al mantenimento degli equilibri di bilancio. L'articolo 204 del D.Lgs 267/2000 ed in precedenza le altre disposizioni confluite nel TUEL, stabilisce la capacità teorica di indebitamento con riferimento al volume complessivo degli interessi passivi. Nel dettaglio le disposizioni normative hanno sempre sancito il principio che non potessero essere contratti mutui se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, superasse una soglia delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui, soglia soggetta a successive modificazioni per effetto di variazioni normative.

Dal lato pratico la capacità effettiva di indebitamento è subordinata alla misura in cui le entrate correnti finanziano le spese correnti.

Per questa ragione prima di procedere alla assunzione di un mutuo è necessario condurre una accurata analisi finanziaria con lo scopo di calcolare la effettiva capacità di indebitamento e valutare quale sarà la situazione finanziaria in seguito alla realizzazione della spesa di investimento.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale	
TITOLO I - accertamenti anno 2018		15.592.080,07		
TITOLO II - accertamenti anno 2018		10.861.731,24		
TITOLO III - accertamenti anno 2018		3.383.366,76		
Totale Entrate Correnti anno 2018			29.837.178,07	
	10%	Entrate Correnti anno	2018	2.983.717,81
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre			2019	1.810.626,75
Quota interessi disponibile				1.173.091,06
			% incidenza	3,93 %

Circa l'ammontare di tale limite va precisato che la previsione originaria ha subito varie modifiche da parte delle ultime leggi finanziarie. Tale limite, dal 1 gennaio 2015 nell'art. 204 del TUEL è stato fissato nel 10%.

4.00 ANALISI DELLA SPESA

L'analisi della Spesa intende dare dimostrazione di come le risorse acquisite siano state impiegate all'interno del processo di erogazione dell'Ente per il perseguimento degli obiettivi programmatici fissati dall'Amministrazione all'interno dei documenti di Programmazione, distinguendo la natura delle stesse e la loro finalità.

Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in missioni e macroaggregati.

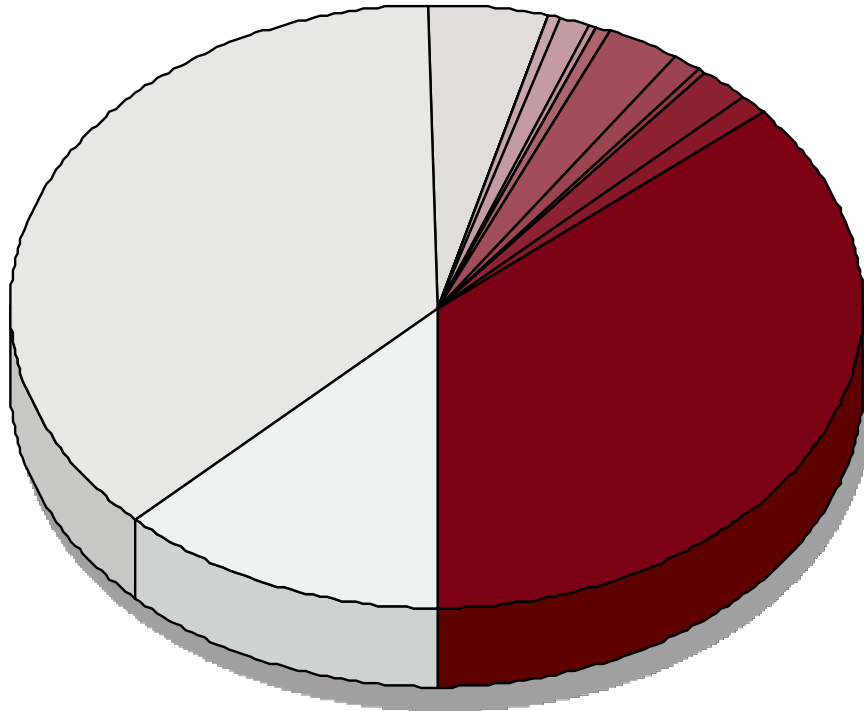
4.05 Analisi per Missioni della Spesa

La prima macro-classificazione per una sintetica lettura dell'intera manovra di spesa attuata nell'anno 2018, è quella che vede la distinzione in missioni. La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati distinti per ciascuna missione, con la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2018.

Missione	Impegni	%
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	23.834.769,83	36,01
02 - Giustizia	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	818.685,45	1,24
04 - Istruzione e diritto allo studio	1.209.294,22	1,83
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	23.791,78	0,04
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	239.655,11	0,36
07 - Turismo	720.140,90	1,09
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.814.521,69	2,74
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	52.644,35	0,08
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	281.777,26	0,43
11 - Soccorso civile	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	670,10	0,00
13 - Tutela della salute	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	180.975,25	0,27
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	691.750,97	1,05
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	385.673,19	0,58
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00
20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	2.969.199,63	4,49
60 - Anticipazioni finanziarie	24.601.790,63	37,17
99 - Servizi per conto terzi	8.354.959,68	12,62
Totale	66.180.300,04	100,00

Impegni assunti su Missioni

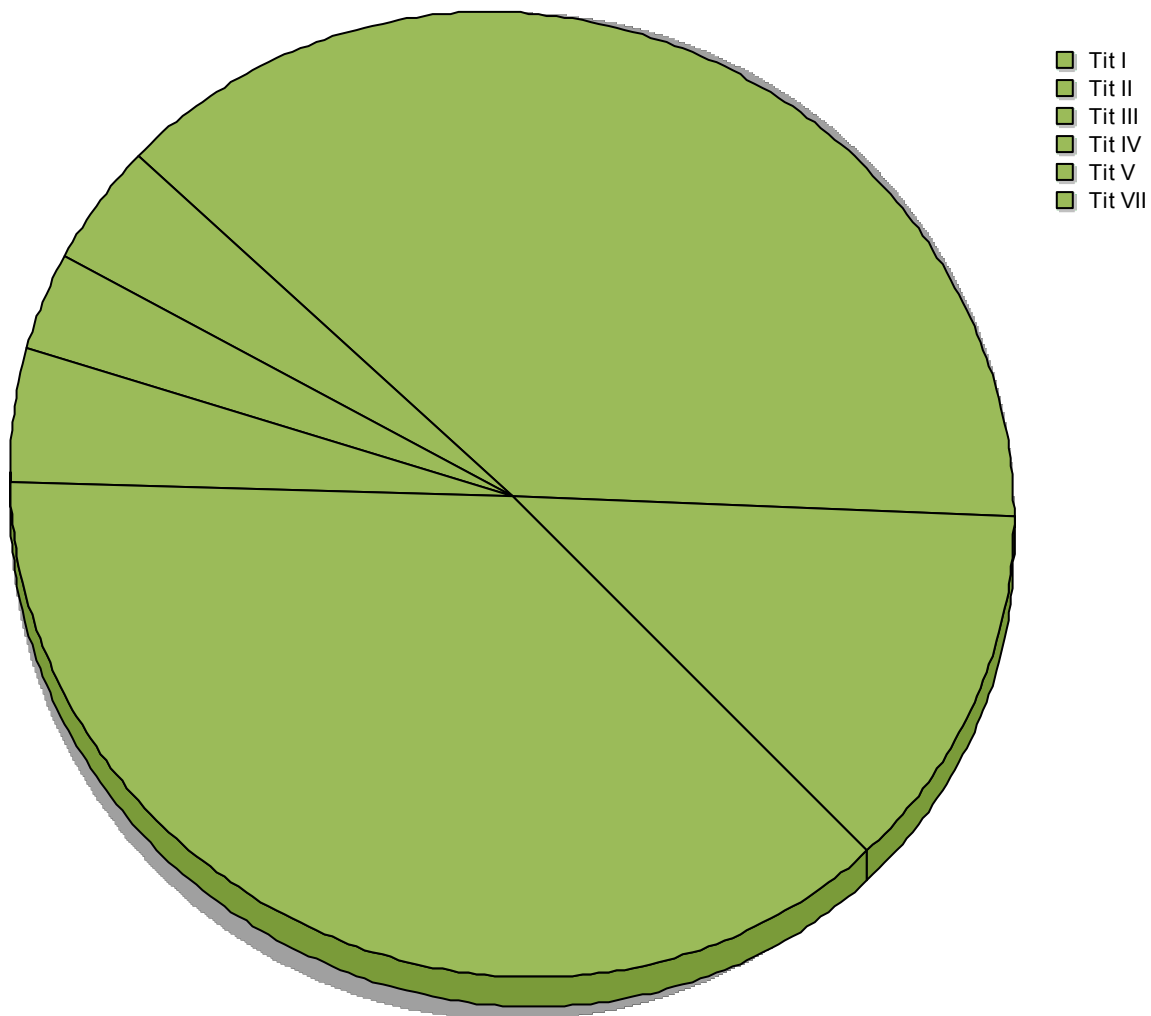
- Miss 01
- Miss 02
- Miss 03
- Miss 04
- Miss 05
- Miss 06
- Miss 07
- Miss 08
- Miss 09
- Miss 10
- Miss 11
- Miss 12
- Miss 13
- Miss 14
- Miss 15
- Miss 16
- Miss 17
- Miss 18
- Miss 19
- Miss 20
- Miss 50
- Miss 60
- Miss 99



4.10 Analisi per Titoli della Spesa

La prima macro-classificazione per una sintetica lettura dell'intera manovra di spesa attuata nell'anno 2018, è quella che vede la distinzione in titoli. La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati distinti per ciascun titolo, con la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2018.

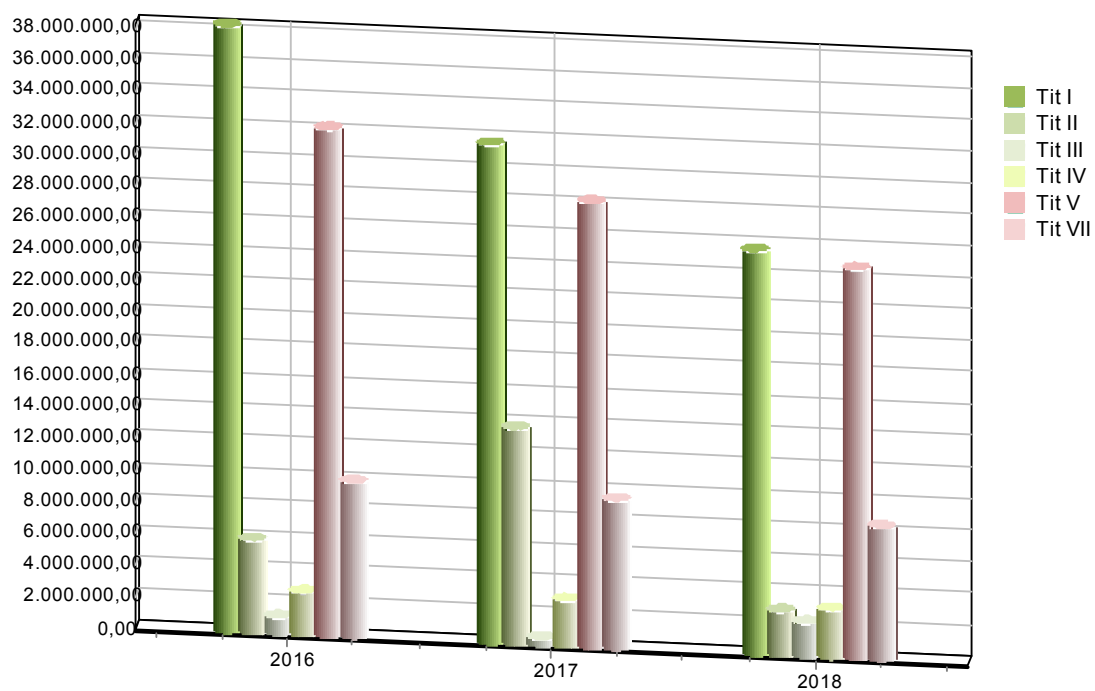
SPESE IMPEGNATE	2018	%
TITOLO I - Spese correnti	25.449.292,10	38,45 %
TITOLO II - Spese in conto capitale	2.762.452,19	4,17 %
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	2.042.605,81	3,09 %
TITOLO IV - Rimborso prestiti	2.969.199,63	4,49 %
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	24.601.790,63	37,17 %
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	8.354.959,68	12,63 %
TOTALE	66.180.300,04	100,00 %



Allo stesso modo si evidenzia l'analisi del trend storico triennale di ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

SOMME IMPEGNATE	2016	2017	2018
-----------------	------	------	------

TITOLO I - Spese correnti	38.295.353,13	31.472.873,69	25.449.292,10
TITOLO II - Spese in conto capitale	5.746.805,64	13.562.616,75	2.762.452,19
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	952.952,56	303.812,95	2.042.605,81
TITOLO IV - Rimborso prestiti	2.662.867,58	2.884.526,87	2.969.199,63
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	32.013.903,74	28.082.312,25	24.601.790,63
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	9.762.167,44	9.271.070,25	8.354.959,68
TOTALE	89.434.050,09	85.577.212,76	66.180.300,04



4.20 Spese correnti

Una valutazione più puntuale delle scelte di Spesa da parte dell'amministrazione deve necessariamente disaggregare le macro-componenti prima mostrate. In tal senso, la distinzione tra la Spesa di Parte Corrente e quella in Conto Capitale suddivise per destinazione funzionale facilita una tale lettura e meglio evidenzia l'impiego delle risorse nel perseguimento delle scelte strategiche.

4.21 Analisi della Spesa corrente per Missioni

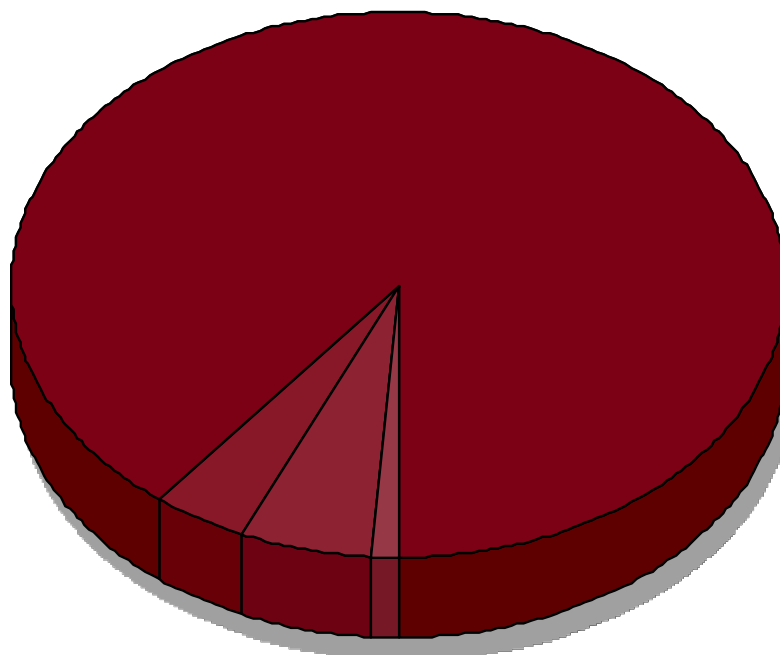
Le spese correnti sono quelle che consentono alle Amministrazioni di esercitare la propria attività. Di norma rappresentano uscite che si ripetono anno per anno, esclusa una modesta percentuale legata a specifiche iniziative o a spese di funzionamento non ripetitive, e sono iscritte nel Titolo 1.

Si propone dapprima una sua distinzione per missioni.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione degli impegni del titolo 1 della spesa nel rendiconto annuale 2018:

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MISSIONI	2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	19.389.948,68	76,19 %
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00 %
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	818.685,45	3,22 %
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.209.294,22	4,75 %
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	23.791,78	0,09 %
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	239.655,11	0,94 %
MISSIONE 07 - Turismo	720.140,90	2,83 %
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.606.071,85	6,31 %
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	52.644,35	0,21 %
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	129.990,25	0,51 %
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00 %
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	670,10	0,00 %
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00 %
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	180.975,25	0,71 %
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	691.750,97	2,72 %
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	385.673,19	1,52 %
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00 %
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00 %
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00 %
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00 %
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00 %
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00 %
TOTALE	25.449.292,10	100,00 %

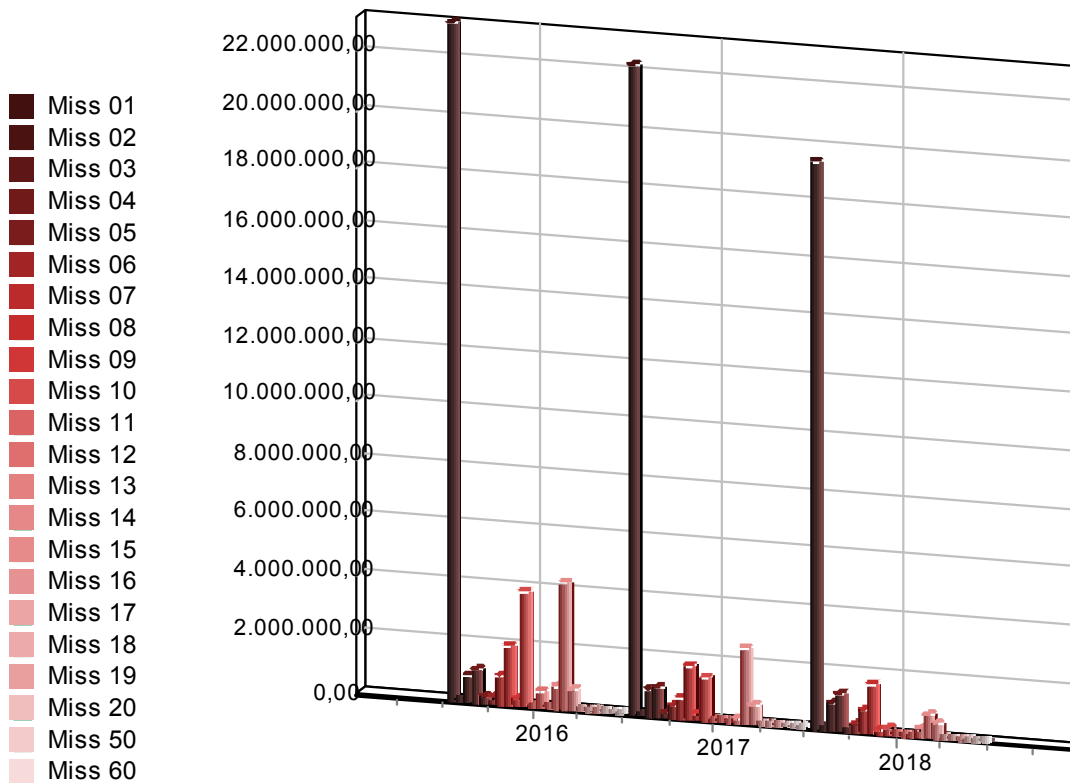
- Miss 01
- Miss 02
- Miss 03
- Miss 04
- Miss 05
- Miss 06



Allo stesso modo, si propone un'analisi degli impegni per ciascuna missione riferita all'anno 2018 ed ai due precedenti.

SOMME IMPEGNATE	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	23.201.304,90	22.187.123,21	19.389.948,68
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	854.851,77	855.148,23	818.685,45
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.045.908,35	882.501,06	1.209.294,22
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	131.726,25	52.851,47	23.791,78
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	170.147,26	367.964,30	239.655,11
MISSIONE 07 - Turismo	880.372,40	600.667,48	720.140,90
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.932.357,47	1.753.453,12	1.606.071,85
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	129.790,75	167.423,24	52.644,35
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.856.113,77	1.425.614,97	129.990,25
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	467.069,77	0,00	670,10
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	696.381,54	94.582,21	180.975,25
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.308.930,43	2.550.132,45	691.750,97
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	620.398,47	535.411,95	385.673,19

MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	38.295.353,13	31.472.873,69	25.449.292,10

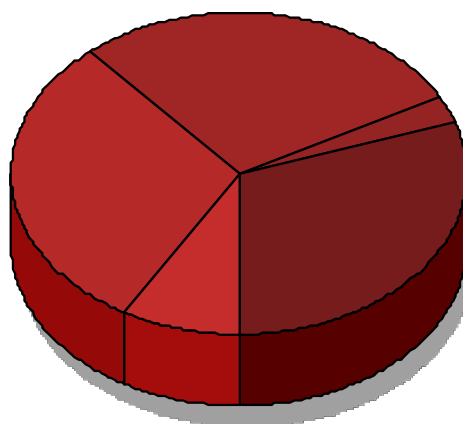


4.22 Analisi della Spesa corrente per macroaggregato

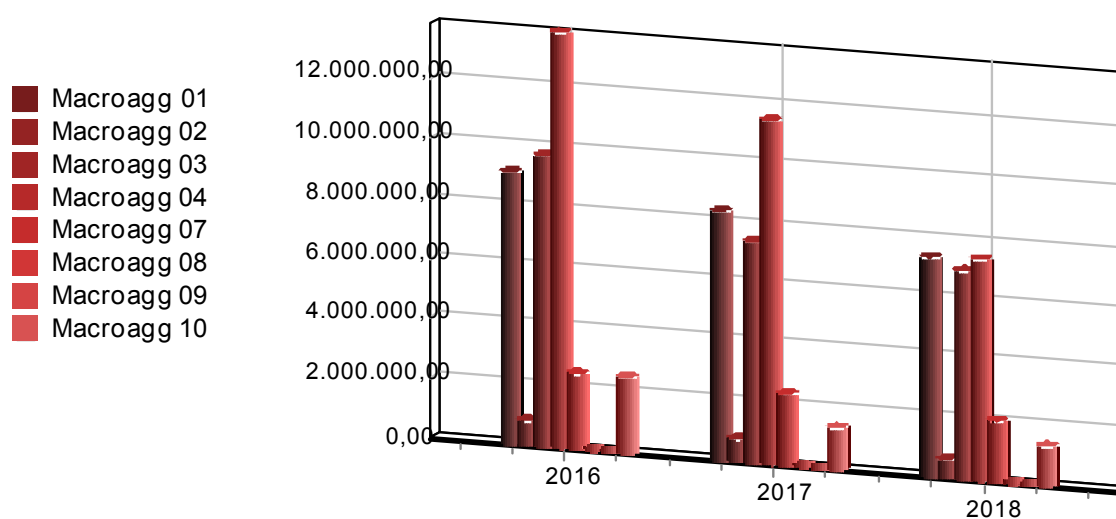
L'analisi per macroaggregato riguarda le componenti economiche della spesa, elencate di seguito, ed evidenzia la suddivisione della spesa in relazione ai fattori produttivi nell'ambito di ciascun servizio

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2018	%
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	7.302.391,44	28,69 %
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	595.869,49	2,34 %
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	6.914.224,12	27,17 %
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	7.345.750,26	28,86 %
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	2.006.522,44	7,88 %
MACROAGG. 08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.297,45	0,01 %
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	1.283.236,90	5,05 %
TOTALE	25.449.292,10	100,00 %

- Macroagg 01
- Macroagg 02
- Macroagg 03
- Macroagg 04
- Macroagg 07
- Macroagg 08



SOMME IMPEGNATE	2016	2017	2018
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	9.024.957,45	8.293.032,21	7.302.391,44
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	782.329,73	716.030,62	595.869,49
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	9.672.954,15	7.341.490,90	6.914.224,12
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	13.847.162,13	11.450.992,68	7.345.750,26
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	2.481.087,27	2.305.203,64	2.006.522,44
MACROAGG. 08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	562,50	0,00	1.297,45
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	2.486.299,90	1.366.123,64	1.283.236,90
TOTALE	38.295.353,13	31.472.873,69	25.449.292,10



4.30 Spese in conto capitale

L'analisi condotta per titoli permette di ottenere delle prime indicazioni sulle scelte dell'amministrazione, ma non è sufficiente per una valutazione complessiva della manovra finanziaria posta in essere dalla stessa.

A tal fine l'analisi successiva favorisce una conoscenza più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati secondo criteri diversi rispetto alla natura economica, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi strategici posti in essere.

Procederemo all'analisi della spesa per investimenti, così come si è fatto per la parte corrente, avendo riguardo alla destinazione per missioni della stessa.

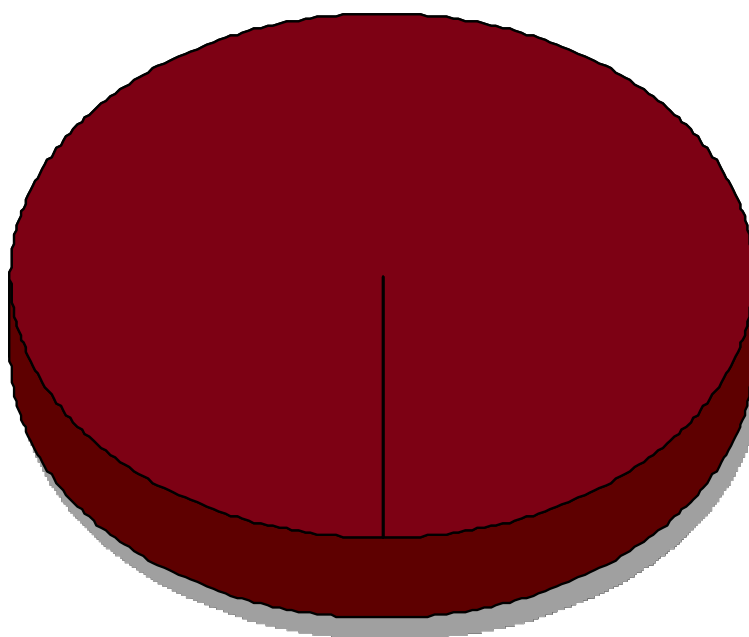
4.31 Analisi della Spesa in conto capitale

Così come si è proceduto per la Spesa Corrente allo stesso modo si procede nella scomposizione della Spesa per Investimenti a partire dalla suddivisione in Missioni che consente di valutare la destinazione delle risorse da parte dell'amministrazione. Tale valutazione è resa ancora più agevole riportando la composizione percentuale della Spesa per singola funzione rispetto al totale del Titolo 2.

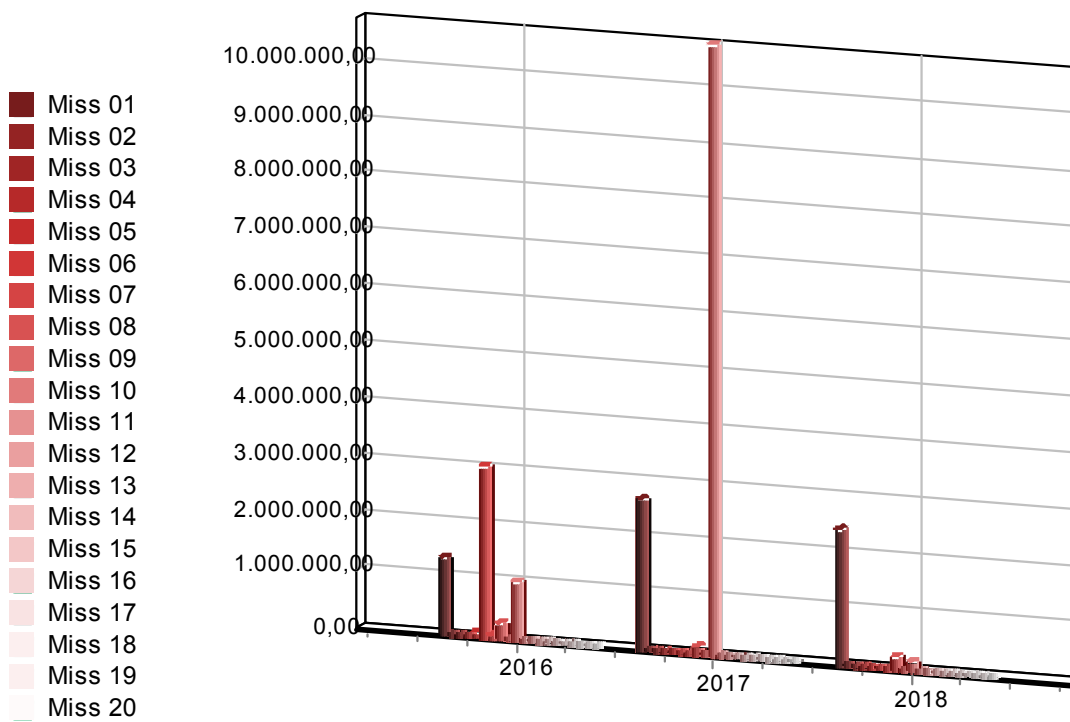
Nelle tabelle sottostanti è presentata la composizione degli impegni del titolo 2 per missione nel rendiconto annuale 2018 e, poi, per ciascuna missione si offre una lettura di tendenza confrontando i dati dell'esercizio oggetto di analisi con quelli dei due anni precedenti.

SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER MISSIONI	2018	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.402.215,34	86,96 %
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00 %
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00 %
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00 %
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00 %
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00 %
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00 %
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	208.449,84	7,55 %
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00 %
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	151.787,01	5,49 %
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00 %
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00 %
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00 %
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00 %
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00 %
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00 %
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00 %
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00 %
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00 %
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00 %
TOTALE	2.762.452,19	100,00 %

- Miss 01
- Miss 02
- Miss 03
- Miss 04
- Miss 05
- Miss 06



SOMME IMPEGNATE	2016	2017	2018
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.340.555,41	2.638.008,52	2.402.215,34
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	68.836,41	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.024.446,76	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	26.916,56	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	270.759,91	124.004,95	208.449,84
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.013.989,65	10.800.603,28	151.787,01
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.300,94	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute		0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.746.805,64	13.562.616,75	2.762.452,19

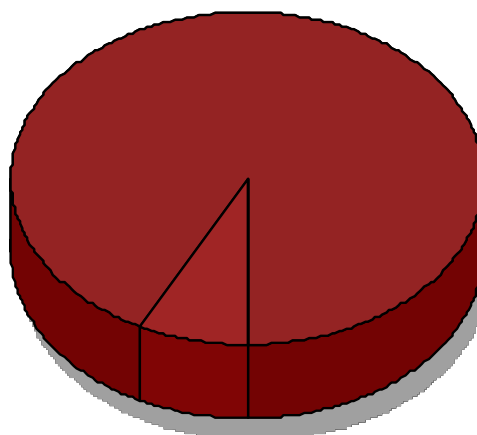


4.32 Analisi della Spesa in conto capitale per macroaggregato

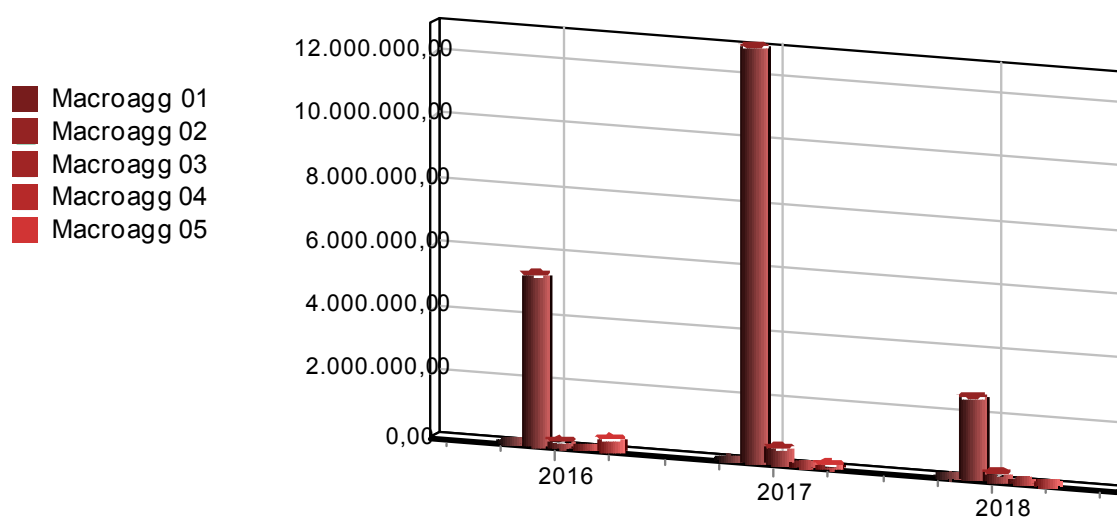
Stessa logica si segue nel presentare i dati del Titolo 2 distinti per Macroaggregato:

SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2018	%
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.554.002,35	92,45 %
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	208.449,84	7,55 %
MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	2.762.452,19	100,00 %

- Macroagg 01
- Macroagg 02
- Macroagg 03
- Macroagg 04
- Macroagg 05



SOMME IMPEGNATE	2016	2017	2018
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.306.042,52	13.020.222,01	2.554.002,35
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	110.338,04	467.003,11	208.449,84
MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	330.425,08	75.391,63	0,00
TOTALE	5.746.805,64	13.562.616,75	2.762.452,19

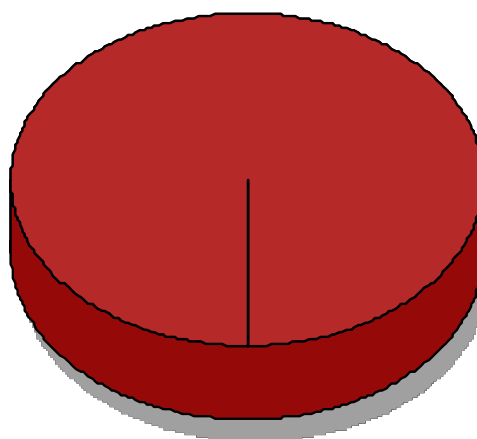


4.33 Analisi delle Spese per incremento di attività finanziarie

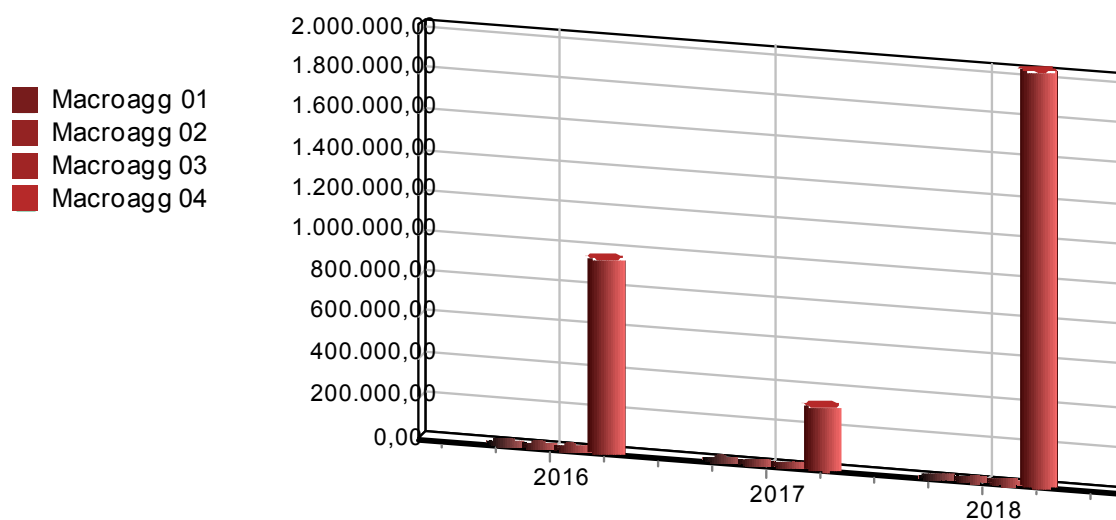
Rientrano in questo titolo le acquisizioni di attività finanziarie, le concessioni crediti, altre spese per incremento di attività finanziarie. Ad esempio: acquisizione di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale, acquisizione di titoli a breve termine, le concessioni di credito a tasso agevolato, ecc.

Spese per incremento di attività finanziarie	2018	%
MACROAGG. 01 - Acquisizioni di attività finanziarie dell'ente	0,00	0,00 %
MACROAGG. 02 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00 %
MACROAGG. 03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00 %
MACROAGG. 04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.042.605,81	100,00 %
TOTALE		%

- Macroagg 01
- Macroagg 02
- Macroagg 03
- Macroagg 04



SOMME IMPEGNATE	2016	2017	2018
MACROAGG. 01 - Acquisizioni di attività finanziarie dell'ente	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 02 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	952.952,56	303.812,95	2.042.605,81
TOTALE	952.952,56	303.812,95	2.042.605,81



4.40 Analisi della Spesa per rimborso di prestiti

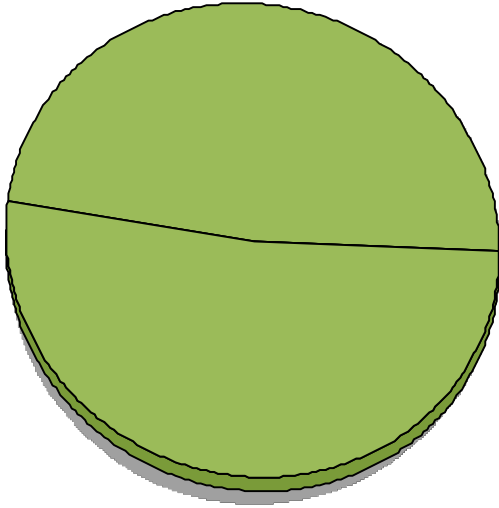
Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferiti a prestiti contratti.

Gli interventi che compongono il Titolo 4 della Spesa premettono di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e, tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

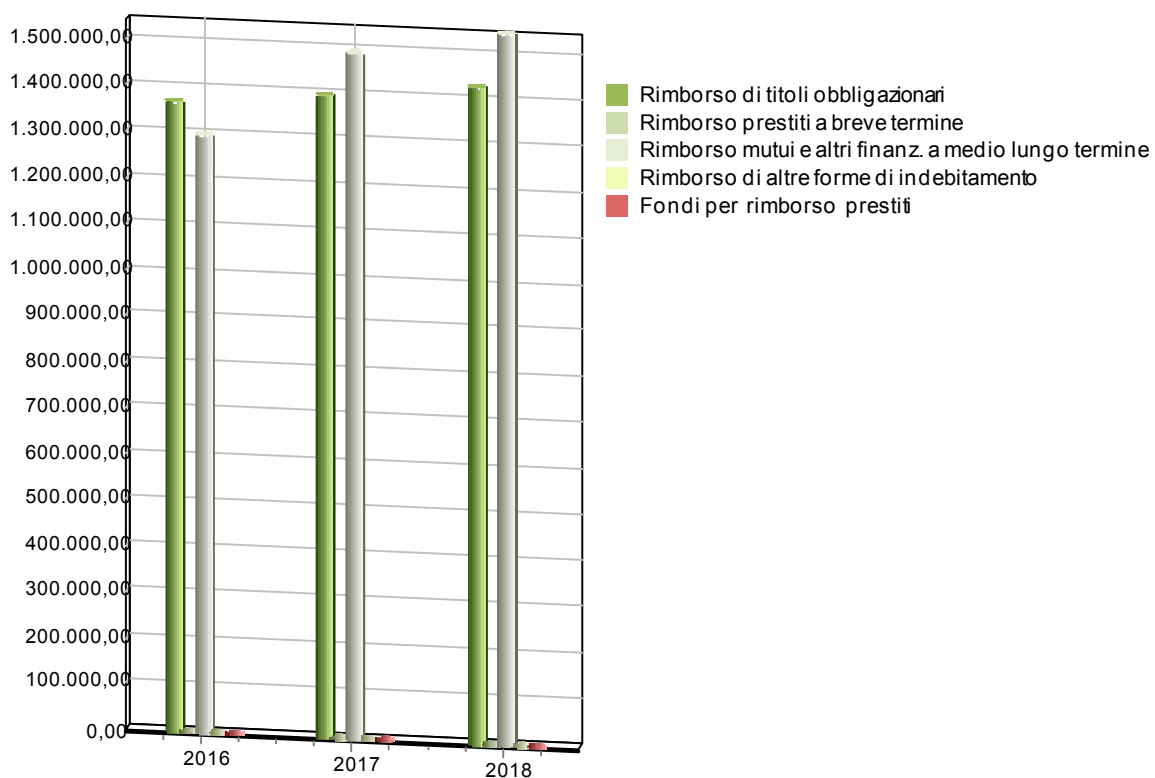
I dati che seguono presentano la ripartizione percentuale degli impegni per macroaggregato rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2018 e, il trend rispetto ai rendiconti del biennio precedente.

SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI	2018	%
Rimborso di titoli obbligazionari	1.426.403,59	48,04 %
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.542.796,04	51,96 %
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00 %
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00 %
TOTALE	2.969.199,63	100,00 %

- Rimborso di titoli obbligazionari
- Rimborso prestiti a breve termine
- Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Rimborso di altre forme di indebitamento
- Fondi per rimborso prestiti



SOMME IMPEGNATE	2016	2017	2018
Rimborso di titoli obbligazionari	1.366.007,82	1.395.892,17	1.426.403,59
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.296.859,76	1.488.634,70	1.542.796,04
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.662.867,58	2.884.526,87	2.969.199,63

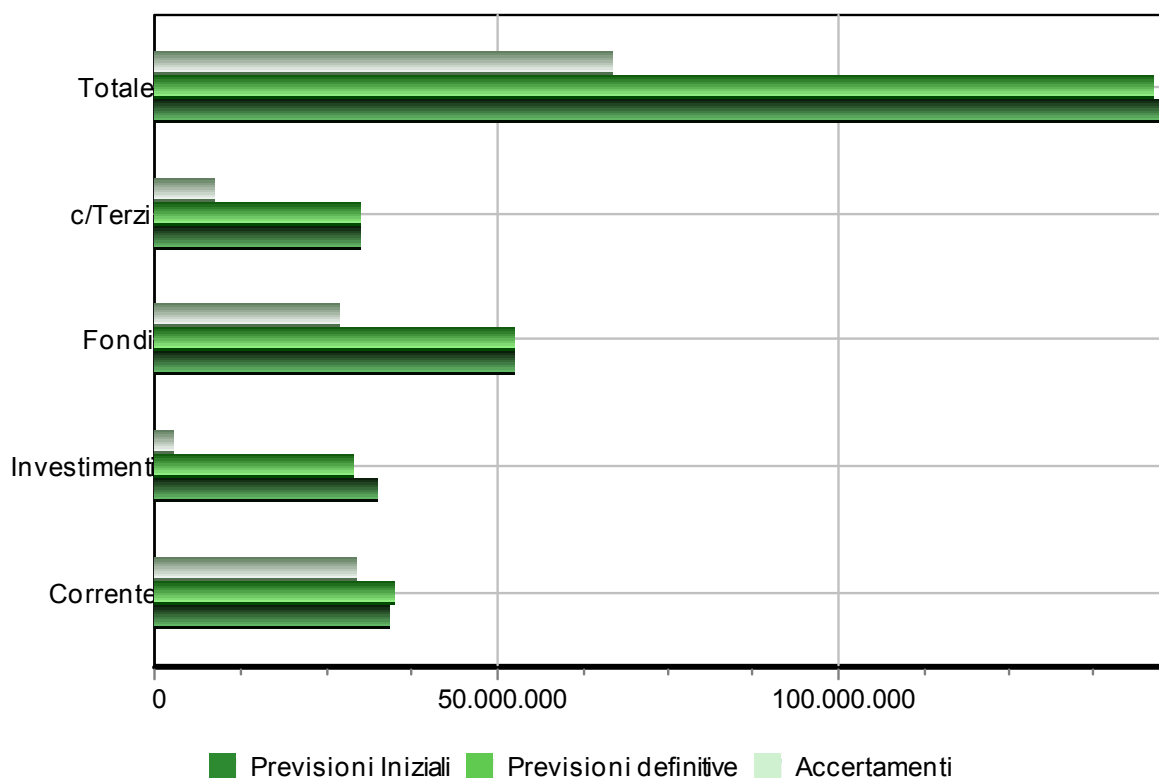


5.00 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA PREVISIONALI E DEFINITIVI

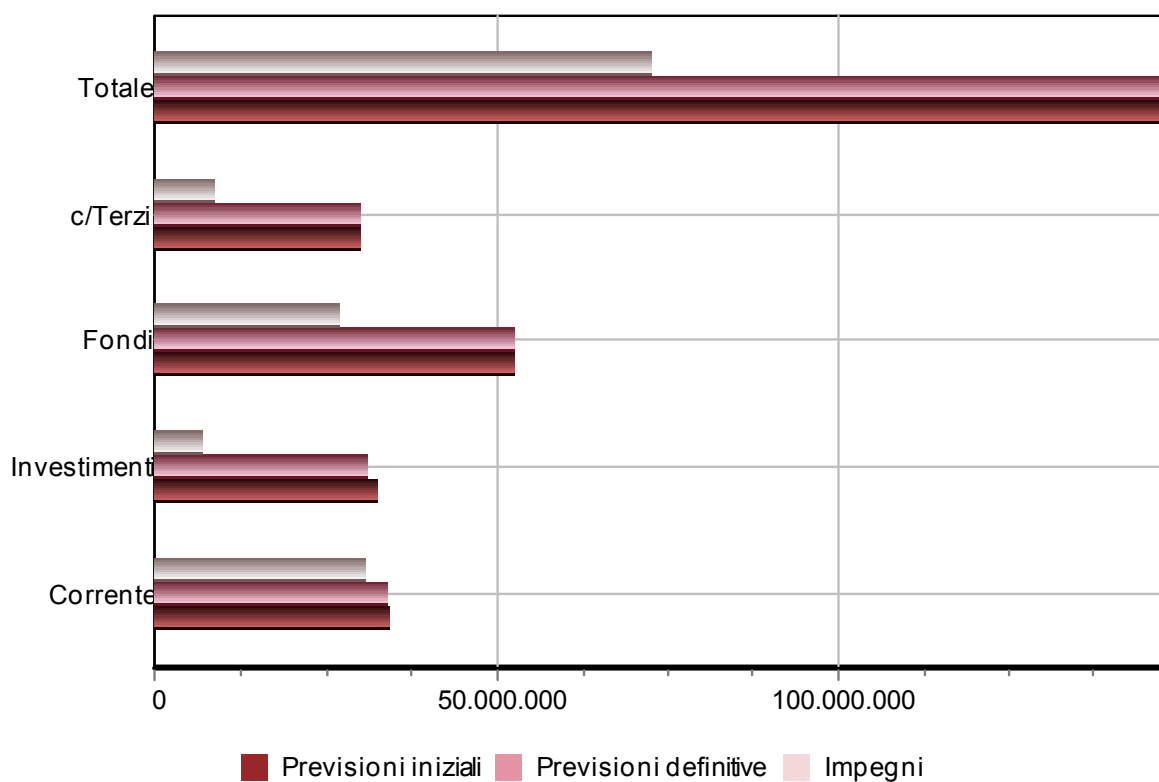
Dall'analisi degli scostamenti tra i dati di previsione e quelli definitivi ottenuti ex-post al termine della gestione, comprensivo delle variazioni intercorse nel corso dell'esercizio, si traggono importanti considerazioni circa la capacità della struttura dell'Ente di realizzare quanto previsto.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, per l'entrata e per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, quindi, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute). Si precisa che nella tabella non viene considerato l'avanzo applicato tanto al bilancio corrente quanto a quello investimenti:

Confronto tra previsioni ed accertamenti	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	%
Risultato del Bilancio corrente	33.921.561,34	34.775.859,83	29.131.450,75	83,77 %
Risultato del Bilancio investimenti	32.173.289,91	28.575.448,72	2.501.485,45	8,75 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	52.200.000,00	52.200.000,00	26.644.396,44	51,04 %
Risultato del Bilancio di terzi	29.886.784,00	29.886.784,00	8.354.959,68	27,96 %
TOTALE	148.181.635,25	145.438.092,55	66.632.292,32	45,81 %



Confronto tra previsioni ed impegni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	%
Risultato del Bilancio corrente	33.921.561,34	33.478.206,75	30.612.122,98	91,44 %
Risultato del Bilancio investimenti	32.173.289,91	30.865.593,73	6.718.204,66	21,77 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	52.200.000,00	52.200.000,00	26.644.396,44	51,04 %
Risultato del Bilancio di terzi	29.886.784,00	29.886.784,00	8.354.959,68	27,96 %
TOTALE	148.181.635,25	146.430.584,48	72.329.683,76	49,40 %



6.00 LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICATORI

Oltre ai risultati e agli indicatori considerati nei paragrafi precedenti, vi sono molti altri indici particolarmente significativi applicabili al conto del bilancio. In sede di rendiconto, l'utilizzo degli indicatori aumenta la capacità informativa dei dati contabili, facilitando la comprensione, l'interpretazione e l'apprezzamento dell'andamento gestionale nel periodo considerato.

Laddove possibili, i raffronti tra i valori preventivati e valori effettivi sono di grande utilità per valutare l'efficacia dell'azione amministrativa, tramite tipiche analisi degli scostamenti condotte sull'esercizio in esame ed anche su più esercizi (analisi dinamiche).

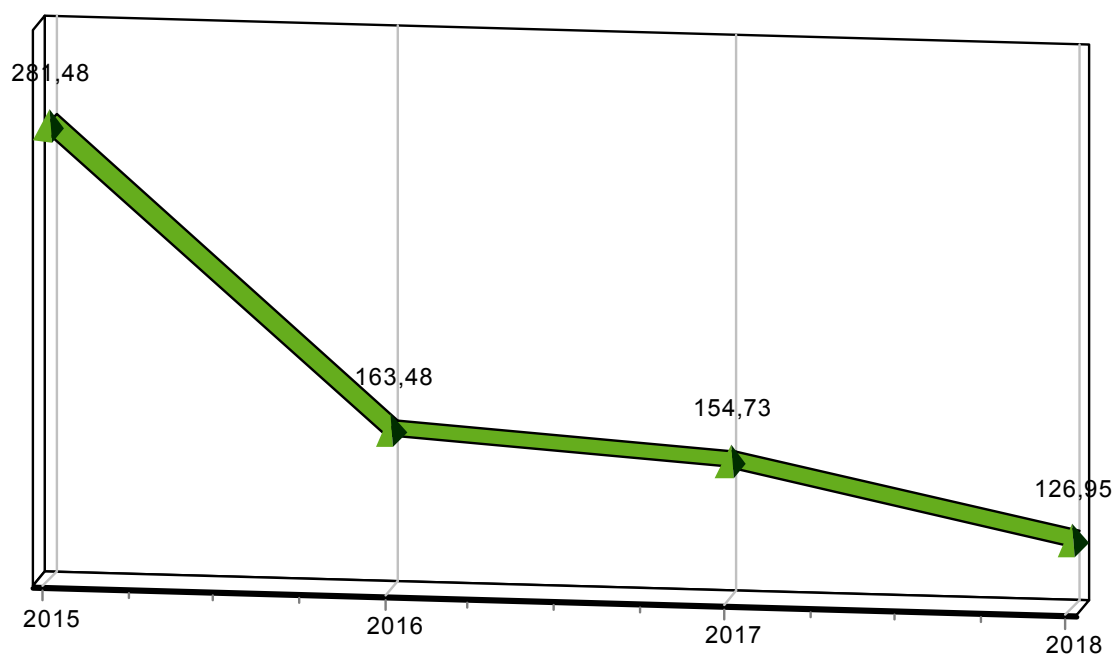
6.11 Indice di pressione finanziaria

L'indice esprime il gettito finanziario per ogni singolo abitante

Si ottiene confrontando la somma delle entrate accertate relative ai titoli I e II rapportata alla popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, riferito all'anno 2018 e triennio precedente, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta. Quanto più alto è il valore del rapporto (in termini assoluti), tanto maggiore è lo sforzo finanziario profuso dal singolo abitante.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E1 - Pressione finanziaria	<u>Entrate tributarie + Trasn.</u> <u>Correnti</u> Popolazione	€ 281,48	€ 163,48	€ 154,73	€ 126,95



6.12 Indice di pressione tributaria

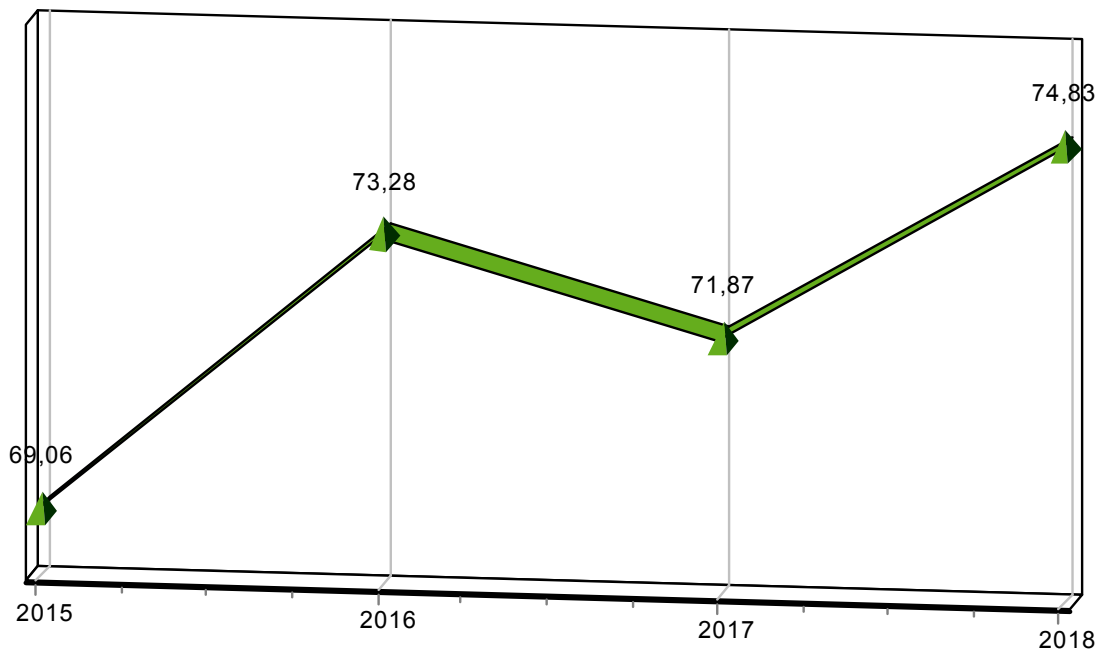
L'indice esprime la pressione fiscale gravante su ogni cittadino.

E' calcolato sulla somma delle entrate accertate del titolo I rapportate alla popolazione residente.

Quanto più è alto il valore del rapporto, tanto maggiore risulta lo sforzo fiscale esercitato su ogni singolo cittadino.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E2 - Pressione Tributaria	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$	€ 69,06	€ 73,28	€ 71,87	€ 74,83



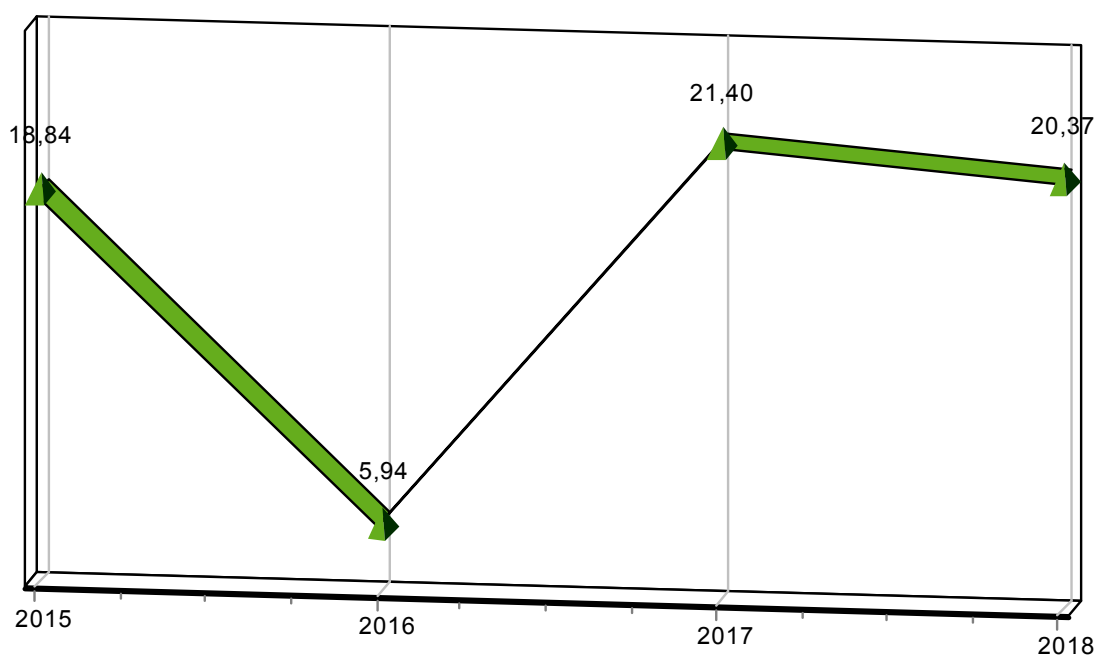
6.13 Intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'Ente Locale.

Il rapporto, proposto in un'analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'Ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

Quanto più è alto è il valore del rapporto, tanto più elevato è l'intervento erariale.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E3 - Intervento erariale pro-capite	<u>Trasferimenti Statali</u> Popolazione	€ 18,84	€ 5,94	€ 21,40	€ 20,37



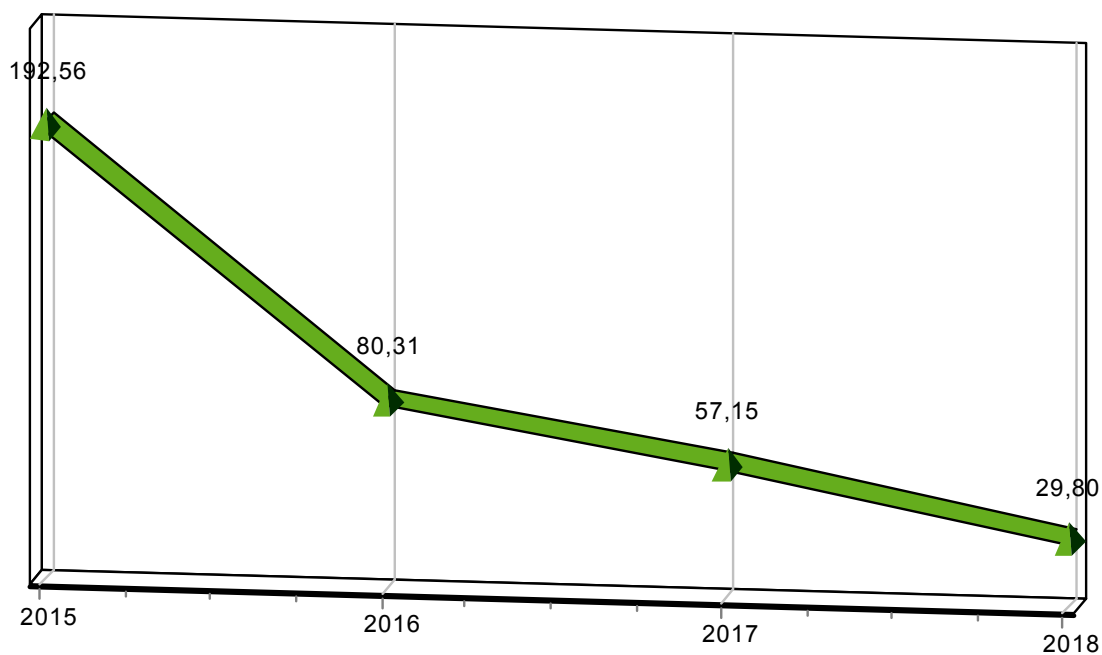
6.14 Intervento regionale pro capite

L'indice di intervento regionale pro capite, al pari del precedente, evidenzia la partecipazione della Regione alle spese di struttura e dei servizi per ciascun cittadino amministrato.

Anche in questo caso viene proposta un'analisi storica relativa all'anno 2018 ed al triennio precedente, dalla quale si evince un andamento non costante degli interventi regionali che rendono di fatto difficile la programmazione anche dell'Ente sugli interventi compartecipati.

Come il precedente indice, quanto più è alto il valore del rapporto, tanto più elevato è l'intervento regionale.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E4 - Intervento regionale pro-capite	<u>Trasferimenti regionali</u> Popolazione	€ 192,56	€ 80,31	€ 57,15	€ 29,80

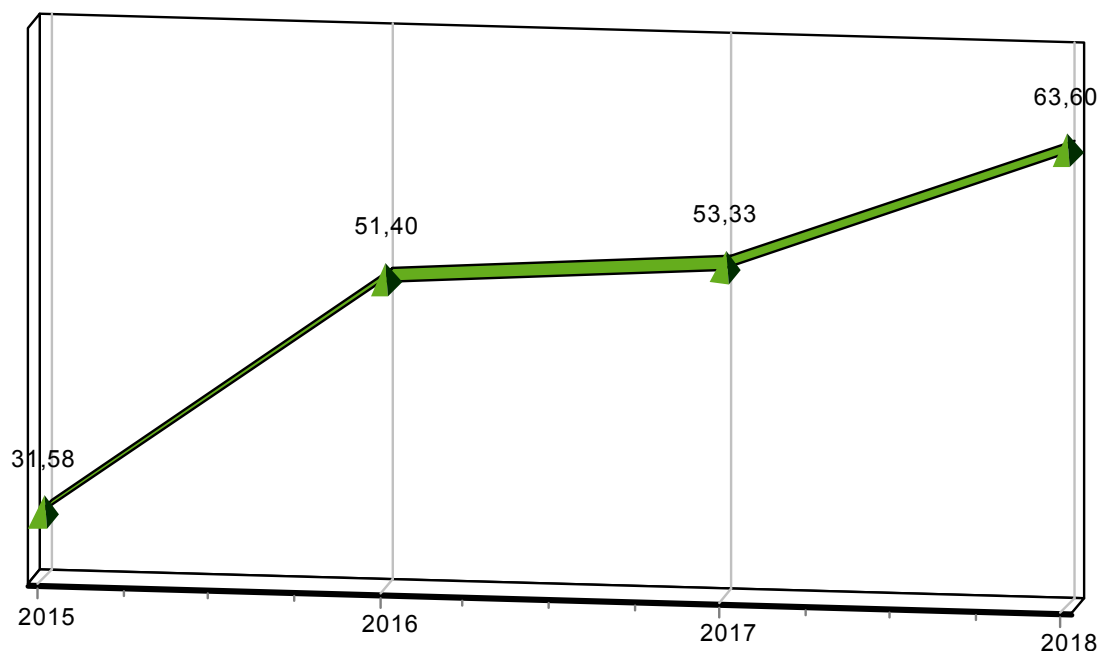


6.15 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo I) ed extratributarie (Titolo III) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'Ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun Comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

Come per gli altri indici viene proposta un'analisi storica relativa all'anno corrente ed al triennio precedente.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E5 - Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	31,58 %	51,40 %	53,33 %	63,60 %

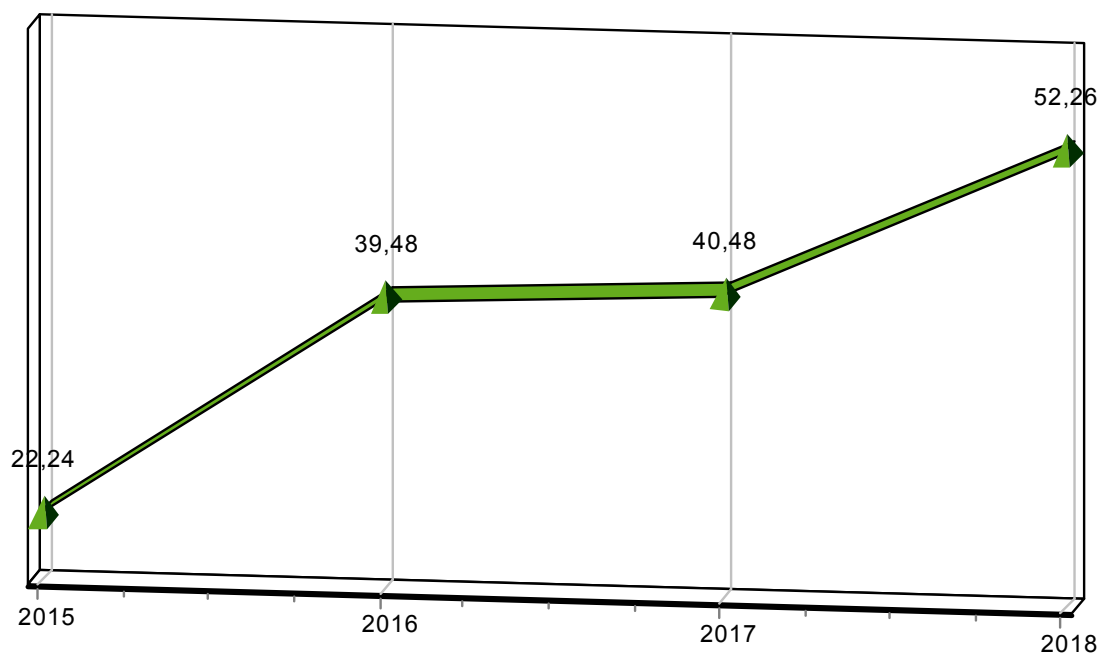


6.16 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria. Esso misura infatti quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Quanto più è alto il valore del rapporto, tanto è maggiore l'apporto delle entrate proprie di natura tributaria. Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E6 - Autonomia impositiva	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	22,24 %	39,48 %	40,48 %	52,26 %



6.17 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

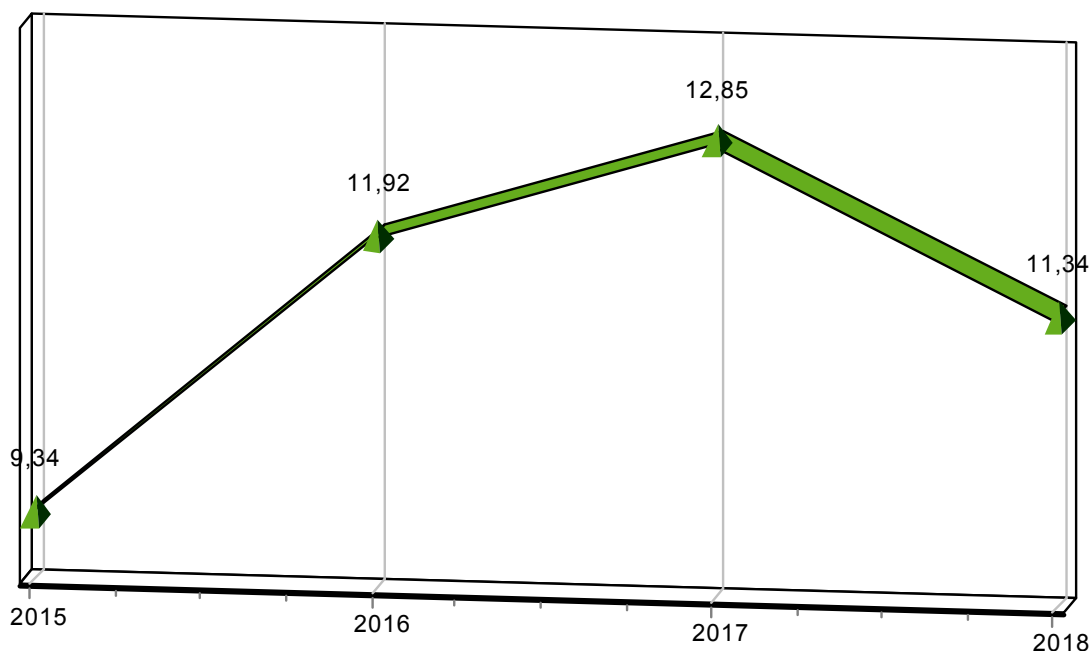
Valori particolarmente elevati dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da un'accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2018 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento del trend storico.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E7 - Autonomia tariffaria	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	9,34 %	11,92 %	12,85 %	11,34 %



6.18 Riepilogo degli indici di entrata

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
E1 - Pressione finanziaria	Entrate tributarie + Trasn. Correnti	€ 281,48	€ 163,48	€ 154,73	€ 126,95
	Popolazione				
E2 - Pressione Tributaria	Entrate tributarie	€ 69,06	€ 73,28	€ 71,87	€ 74,83
	Popolazione				
E3 - Intervento erariale pro-capite	Trasferimenti Statali	€ 18,84	€ 5,94	€ 21,40	€ 20,37
	Popolazione				
E4 - Intervento regionale pro-capite	Trasferimenti regionali	€ 192,56	€ 80,31	€ 57,15	€ 29,80
	Popolazione				
E5 - Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie	31,58 %	51,40 %	53,33 %	63,60 %
	Entrate correnti				
E6 - Autonomia impositiva	Entrate tributarie	22,24 %	39,48 %	40,48 %	52,26 %
	Entrate correnti				
E7 - Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	9,34 %	11,92 %	12,85 %	11,34 %
	Entrate correnti				

6.20 Indici di Spesa

Nei paragrafi che seguono verranno presentati, relativamente alla parte Spesa del bilancio, alcuni rapporti che rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

I dati relativi agli abitanti ed al personale dipendente presi in considerazione per il calcolo di alcuni indici, sono forniti dalla seguente tabella.

al 31.12	2015	2016	2017	2018
Personale	354	221	219	152
Popolazione	211.266	210.066	209.450	208.377

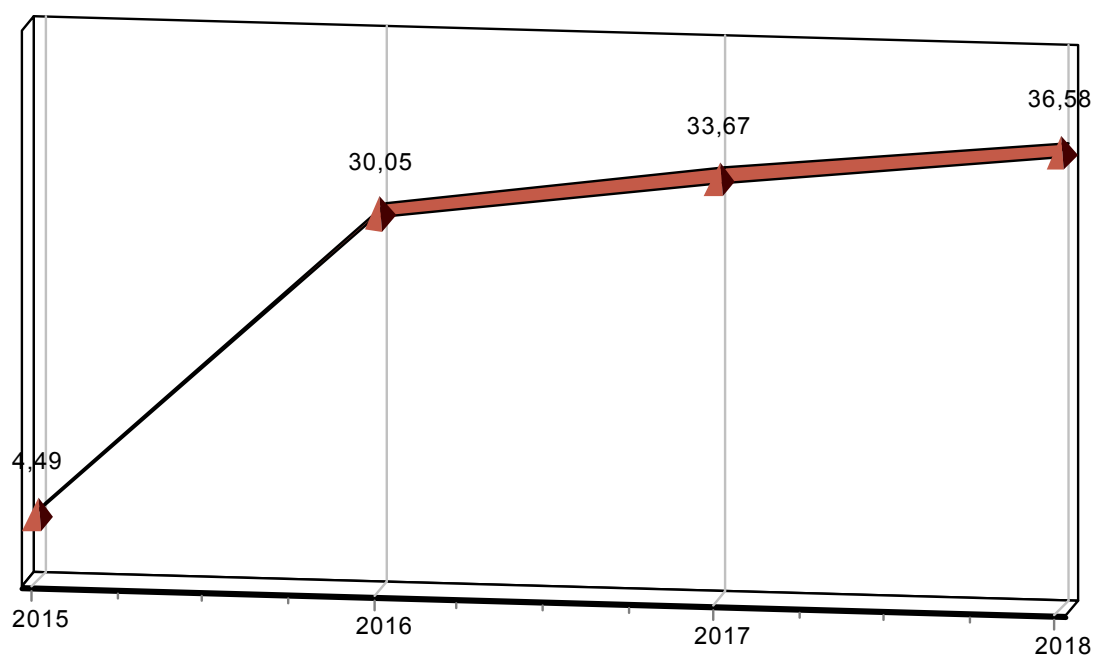
6.21 Indice di rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente è un tipico indicatore di struttura finanziaria che rileva a consuntivo l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa.

Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2018 da confrontare con quello degli anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S1 - Rigidità della Spesa Corrente	$\frac{\text{Personale} + \text{Int. Passivi}}{\text{Spesa Corrente}}$	4,49 %	30,05 %	33,67 %	36,58 %



6.22 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

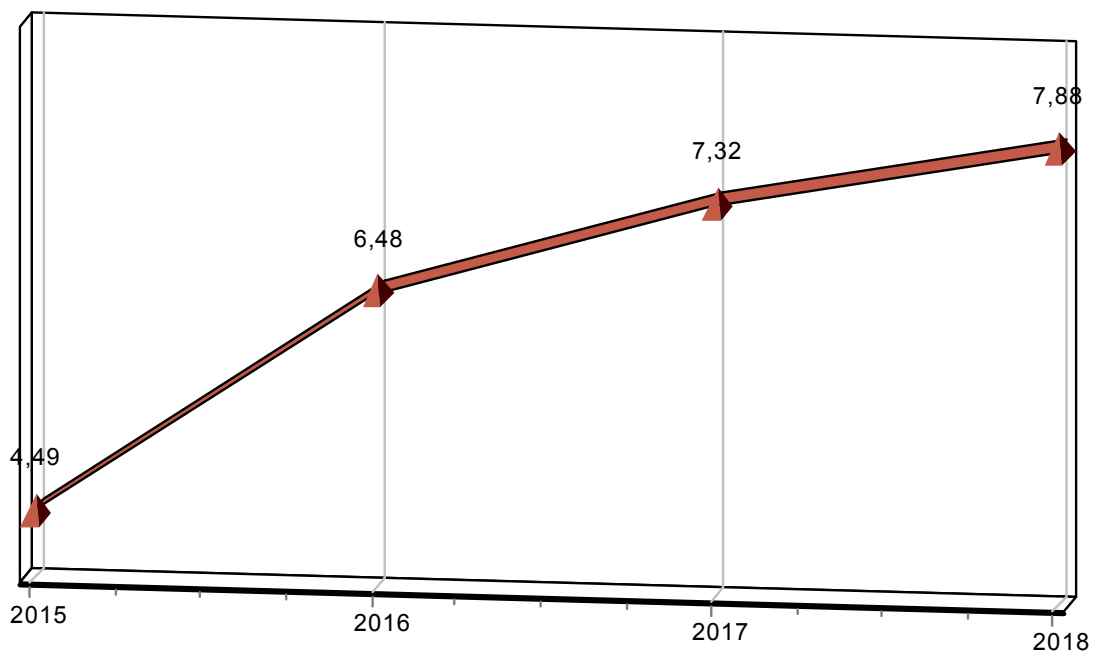
L'indice di rigidità della spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'Ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

Il grafico e la correlata tabella evidenziano l'andamento dell'indice nel quadriennio 2015 – 2018:

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S2 - Incidenza degli Interessi Passivi sulle Spese Correnti	$\frac{\text{Interessi Passivi}}{\text{Spesa Corrente}}$	4,49 %	6,48 %	7,32 %	7,88 %

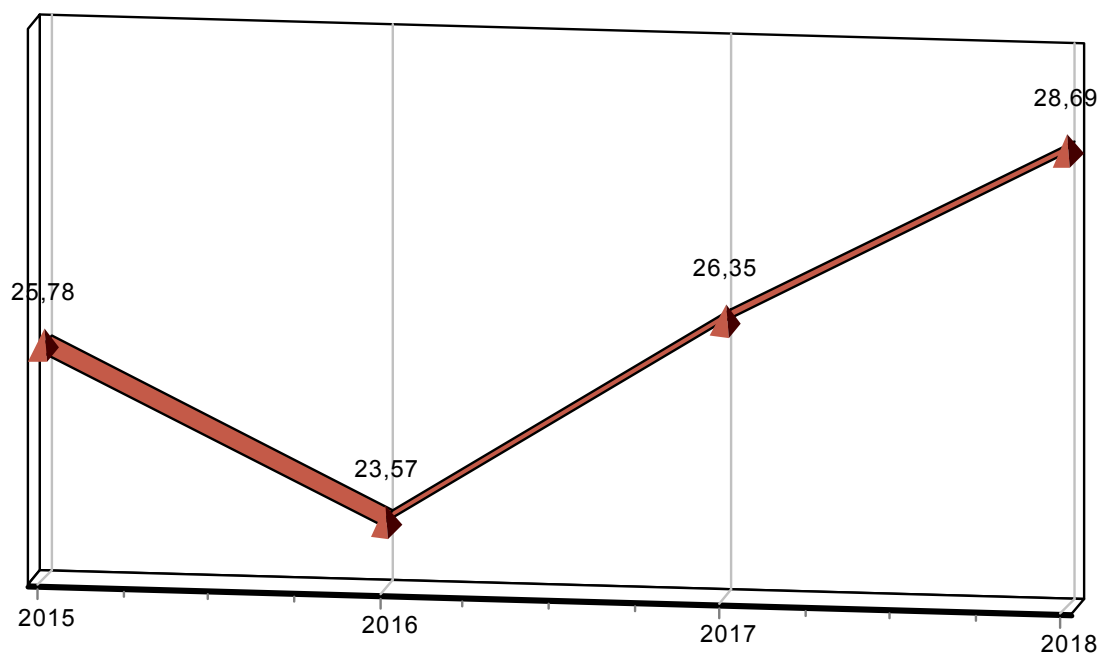


6.23 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

L'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti, è un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2018 ed ai tre precedenti:

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	<u>Personale</u> Spesa Corrente	25,78 %	23,57 %	26,35 %	28,69 %

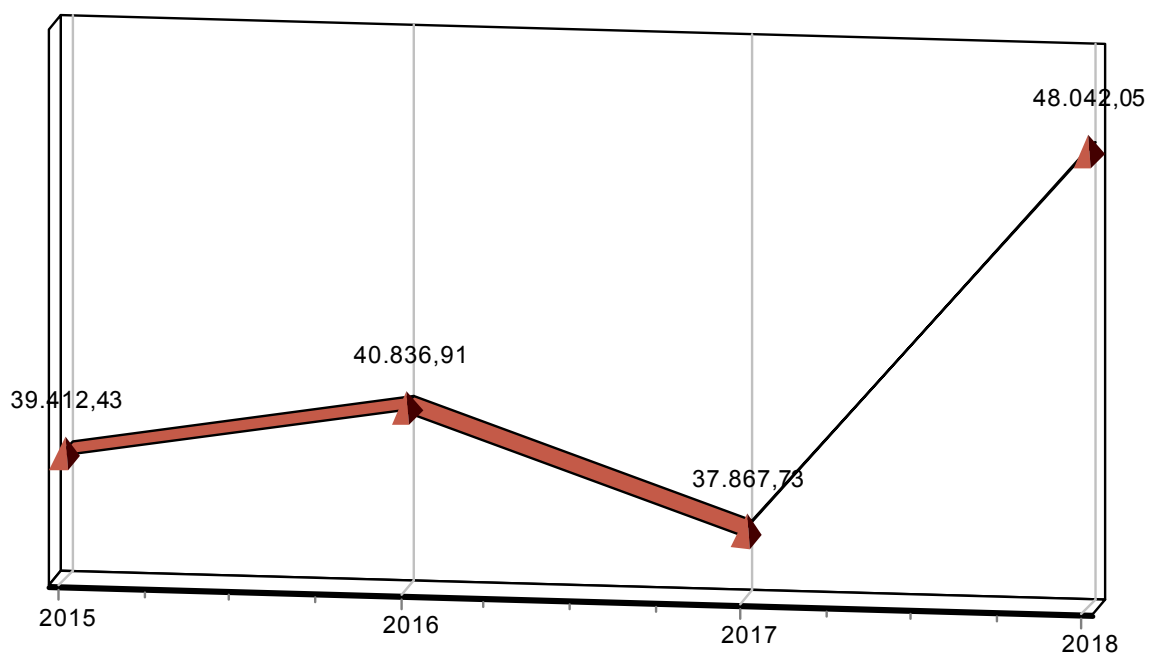


6.24 Spesa media del personale

Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2018 oltre che nei tre anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S4 - Spesa media del personale	<u>Personale</u> n. dipendenti	€ 39.412,43	€ 40.836,91	€ 37.867,73	€ 48.042,05

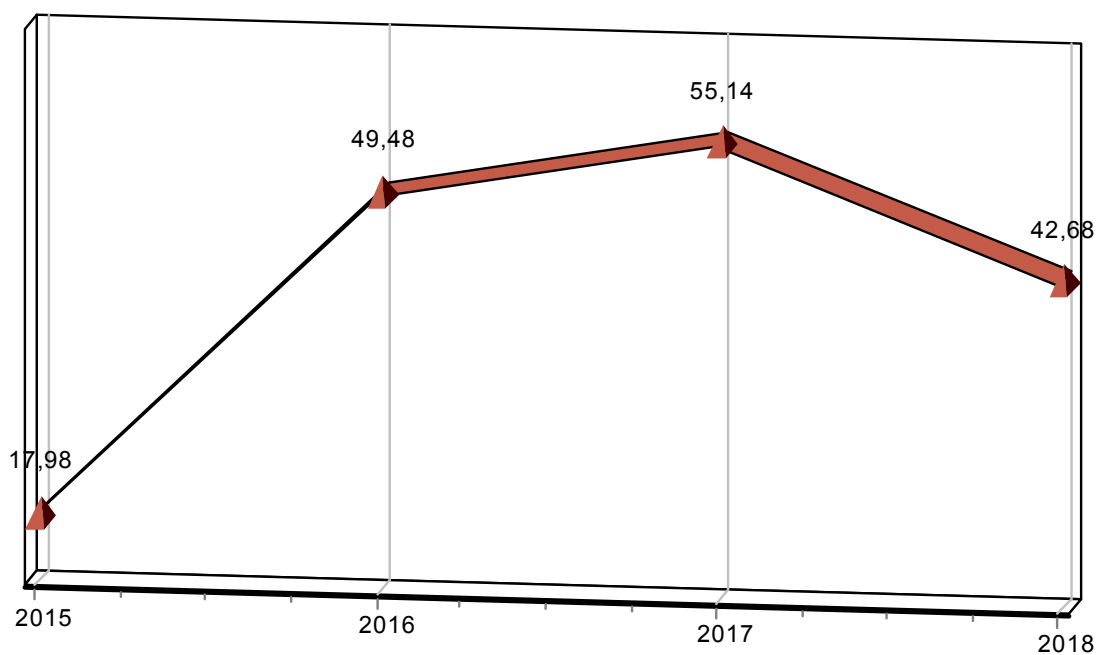


6.25 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La “percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato” permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla gestione ordinaria dell’Ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2018 ed il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi del triennio precedente.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	<u>Trasferimenti Correnti</u> Spesa Corrente	17,98 %	49,48 %	55,14 %	42,68 %

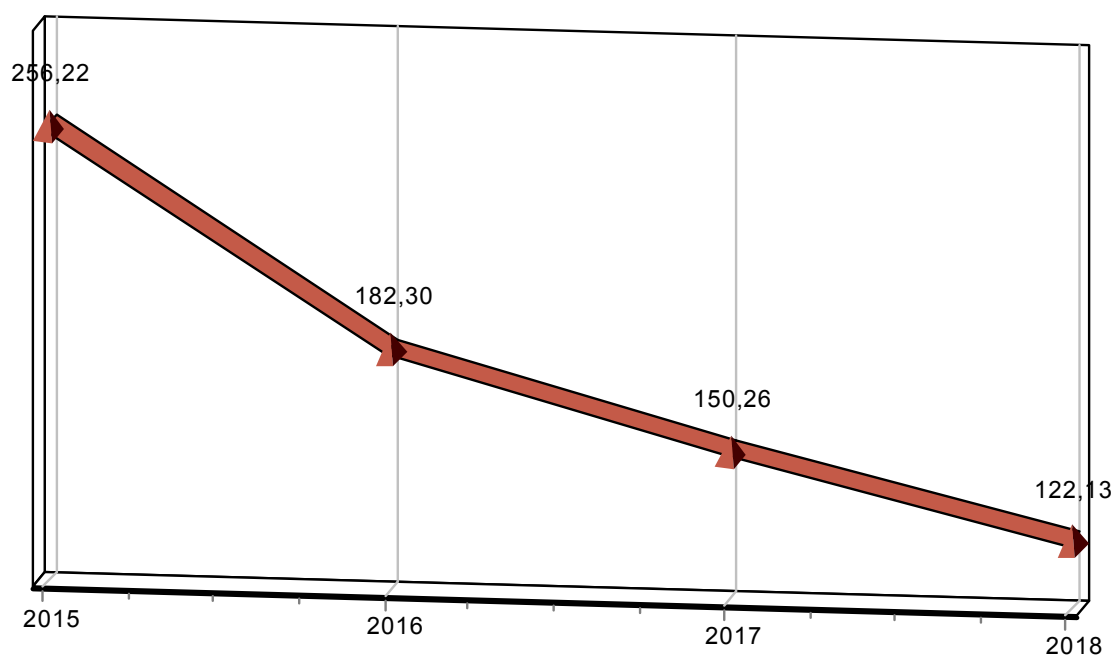


6.26 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite misura l'entità della spesa sostenuta dall'Ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio corrente ed al triennio precedente.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S6 - Spesa corrente pro-capite	<u>Spesa Corrente</u> Popolazione	€ 256,22	€ 182,30	€ 150,26	€ 122,13



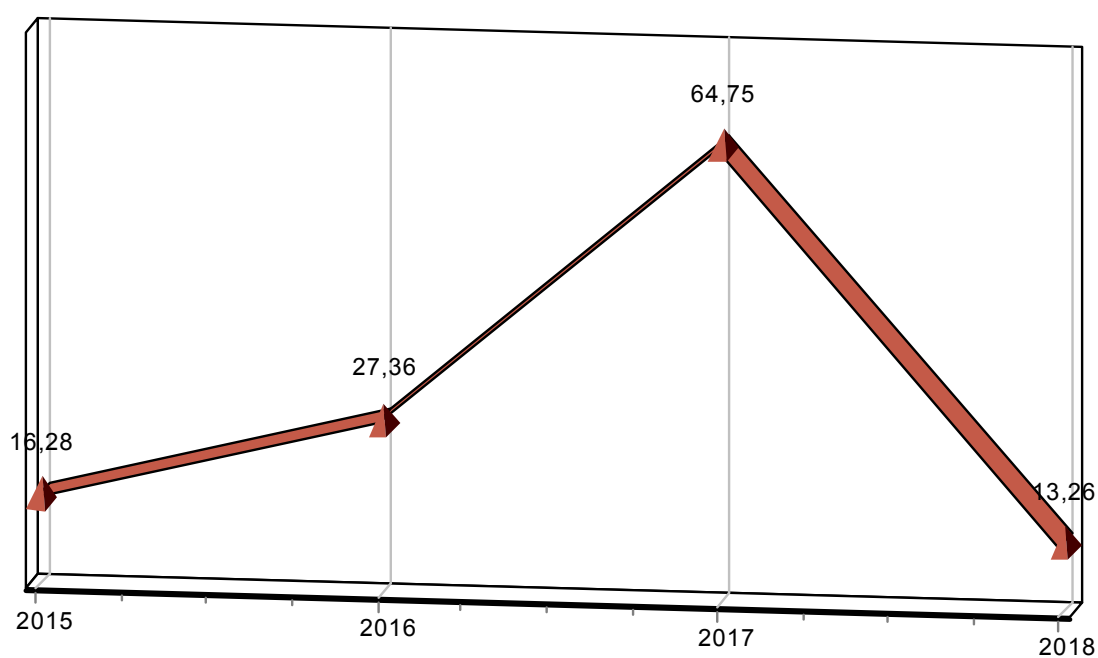
6.27 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'Ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'Ente ha sostenuto per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2018 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi del triennio precedente.

L'indice di spesa va interpretato tenendo conto che nel totale del Titolo II spesa è ricompreso l'importo relativo all'intervento 10 "Riscossione di crediti".

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S7 - Spesa in c/capitale pro-capite	<u>Spesa Investimento</u> Popolazione	€ 16,28	€ 27,36	€ 64,75	€ 13,26

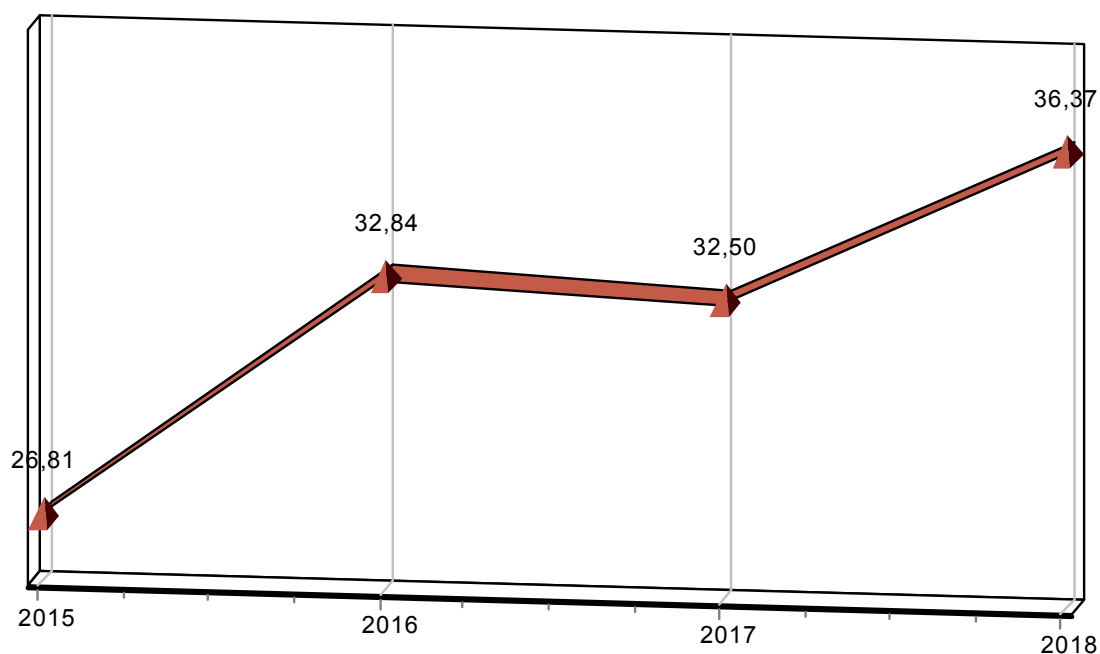


6.28 Rigidità Strutturale

L'indicatore di rigidità strutturale indica quanta parte delle entrate correnti viene assorbita dalle spese per il personale, per il rimborso delle rate dei mutui e per gli interessi. Lo stesso evidenzia, pertanto, l'ammontare delle entrate correnti utilizzato dall'Ente per finanziare le spese di natura rigida.

Minore, quindi, è il valore dell'indicatore e maggiore è la capacità dell'Ente di finanziare spese di carattere "discrezionale".

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S8 – Rigidità Strutturale	Personale + Int. Passivi + q. cap mutui Entrate Correnti	26,81 %	32,84 %	32,50 %	36,37 %



6.29 Riepilogo indici di spesa

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
S1 - Rigidità della Spesa Corrente	Personale + Int. Passivi	4,49 %	30,05 %	33,67 %	36,58 %
	Spesa Corrente				
S2 - Incidenza degli Interessi Passivi sulle Spese Correnti	Interessi Passivi	4,49 %	6,48 %	7,32 %	7,88 %
	Spesa Corrente				
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	Personale	25,78 %	23,57 %	26,35 %	28,69 %
	Spesa Corrente				
S4 - Spesa media del personale	Personale	€ 39.412,43	€ 40.836,91	€ 37.867,73	€ 48.042,05
	n. dipendenti				
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti Correnti	17,98 %	49,48 %	55,14 %	42,68 %
	Spesa Corrente				
S6 - Spesa corrente pro-capite	Spesa Corrente	€ 256,22	€ 182,30	€ 150,26	€ 122,13
	Popolazione				
S7 - Spesa in c/capitale pro-capite	Spesa Investimento	€ 16,28	€ 27,36	€ 64,75	€ 13,26
	Popolazione				
S8 – Rigidità Strutturale	Personale + Int. Passivi + q. cap mutui	26,81 %	32,84 %	32,50 %	36,37 %
	Entrate Correnti				

6.30 Indici della gestione dei residui

L'incidenza dei residui presenta un grande valore segnaletico: arricchisce le analisi di velocità di riscossione e di pagamento evidenziando eventuali anomalie e difformità. Sono indicatori che rientrano nell'analisi dei processi di formazione e di smaltimento dei residui.

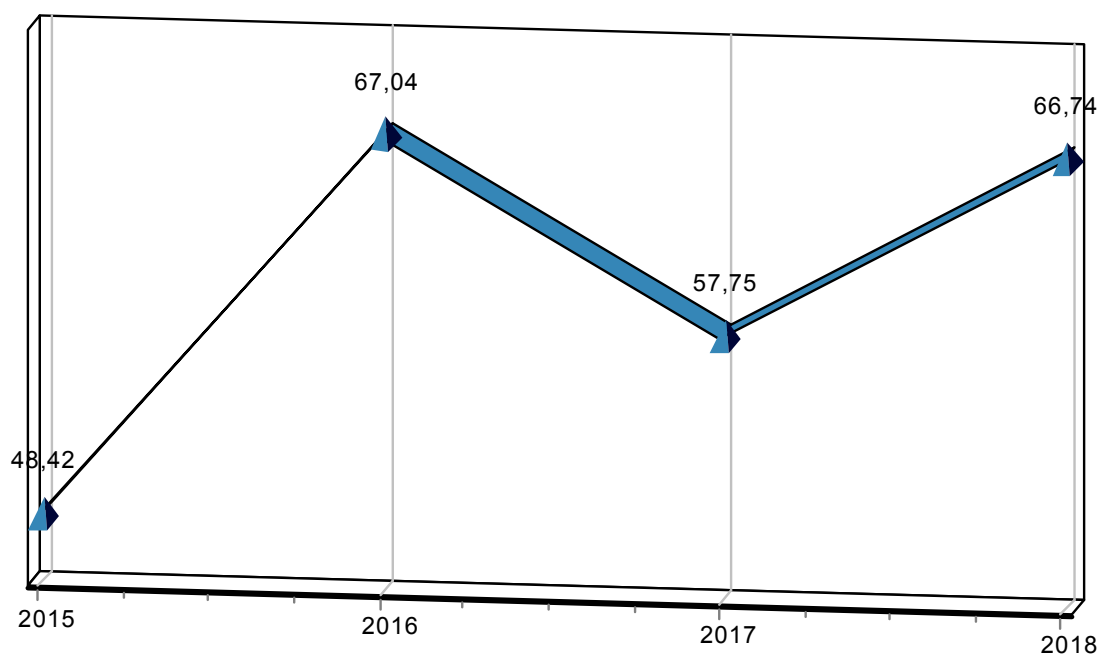
A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

6.31 Indice di incidenza dei residui attivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo. Misura lo smaltimento (o monetizzazione) dei crediti (residui attivi) nel corso degli anni successivi a quello di competenza.

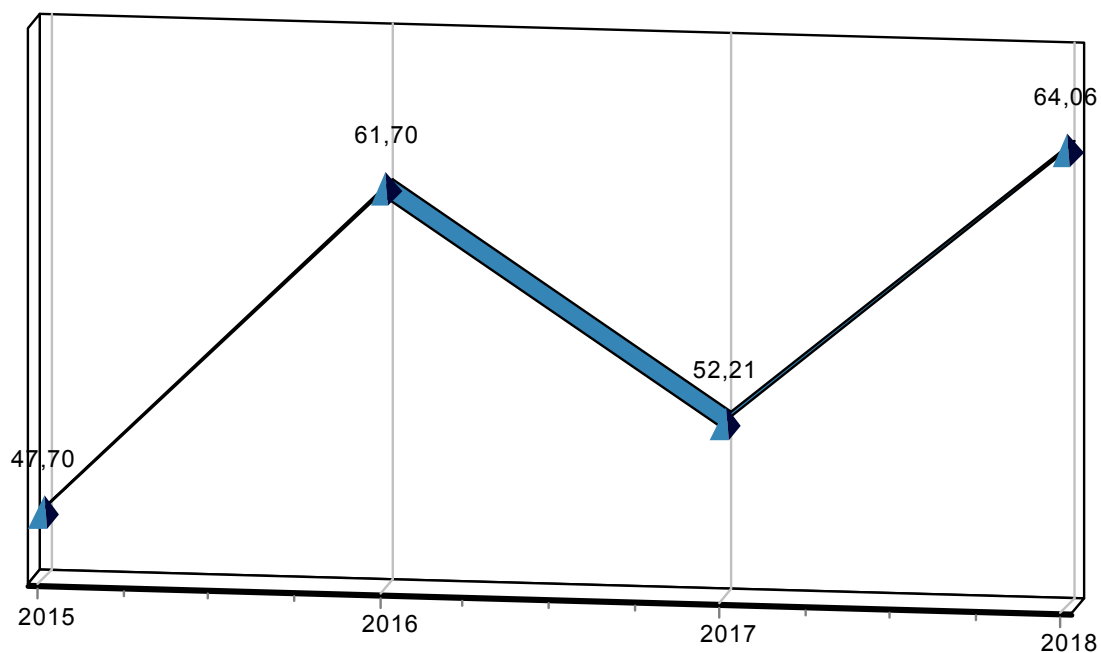
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
R1 - Incidenza dei Residui Attivi	<u>Totale Residui Attivi</u> Totale Accertamenti c/comp.	48,42 %	67,04 %	57,75 %	66,74 %



6.32 Indice di incidenza dei residui passivi

Analogamente a quanto verificato per le Entrate, l'indice di incidenza dei residui passivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
R2 - Incidenza dei Residui Passivi	<u>Totale Residui Passivi</u> Totale Impegni c/comp.	47,70 %	61,70 %	52,21 %	64,06 %



6.40 Indici della gestione di cassa

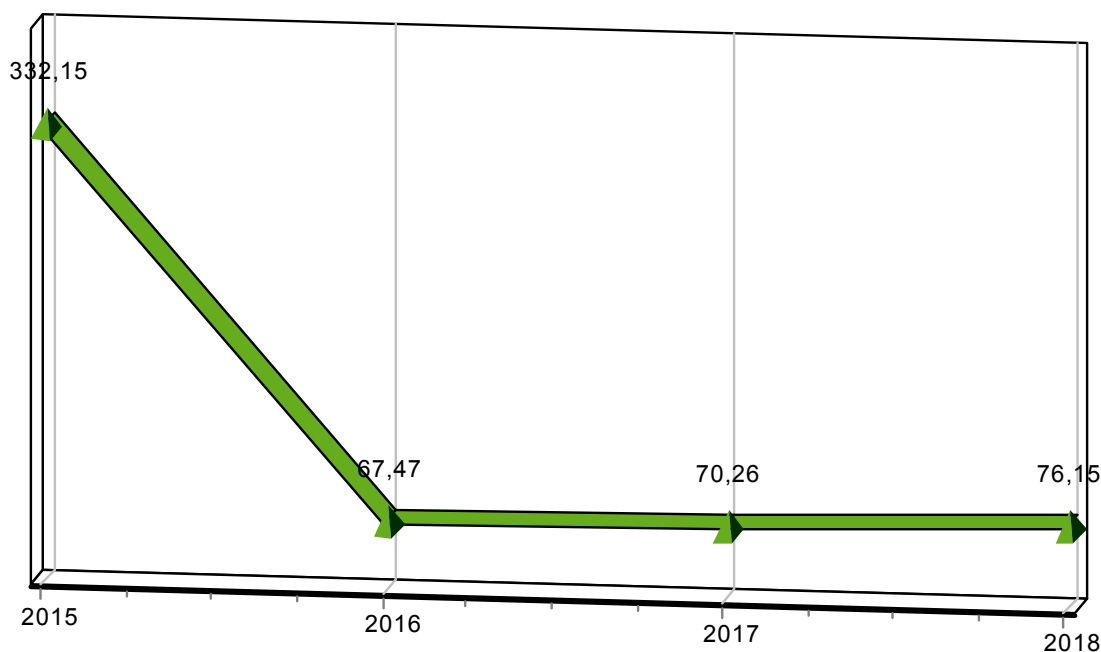
La velocità con la quale i debiti ed i crediti dell'ente trovano estinzione nei corrispondenti pagamenti e riscossioni, influisce direttamente anche sul livello e sull'andamento della situazione di cassa.

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova.

In particolare, il primo dei due indici, "*velocità di riscossione*", confronta le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli I e III (tributarie ed extratributarie), e misura la capacità dell'Ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Tramite l'analisi dei tempi del procedimento di acquisizione delle entrate è possibile trarre numerose informazioni gestionali. Percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura, inesistenza di difficoltà di esazione dei crediti, effetti positivi nella gestione di cassa. Percentuali basse segnalano, invece, inadeguatezza o scarso utilizzo delle risorse tecniche ed umane, probabili difficoltà di esazione dei crediti e conseguenze negative nella gestione di cassa.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
C1 - Velocità di Riscossione	<u>Riscossioni c/comp (Tit. I+III)</u> Accertamenti c/comp (Tit. I+III)	332,15 %	67,47 %	70,26 %	76,15 %

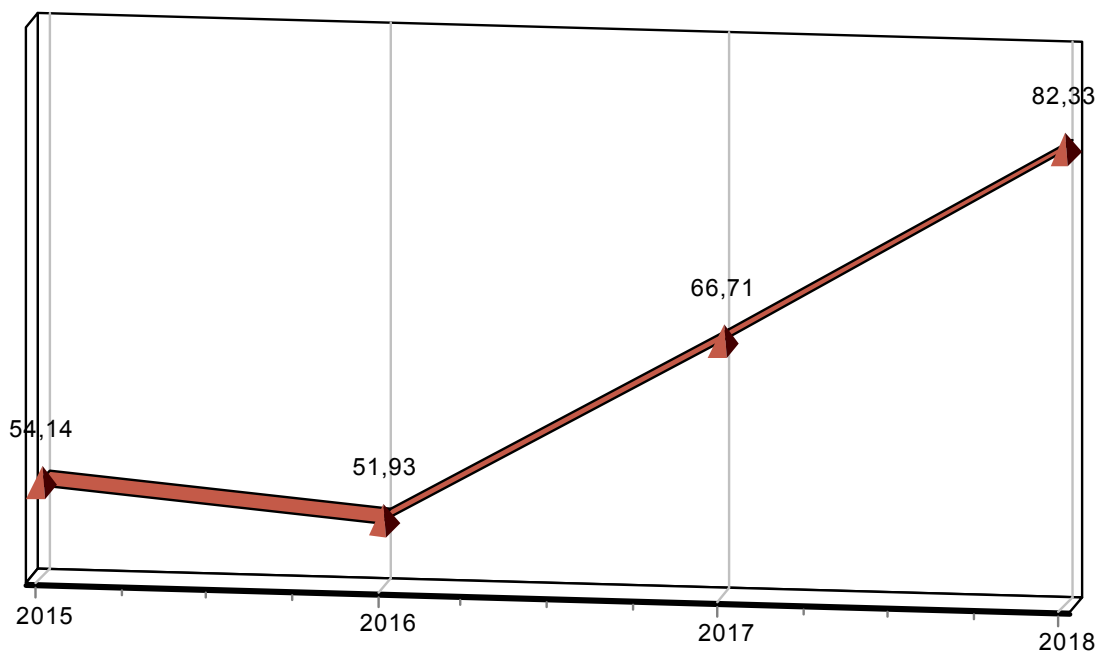


Analogamente a quanto indicato per l'indice di velocità di riscossione, anche la determinazione dei tempi del procedimento di erogazione delle spese permette di acquisire numerosi informazioni gestionali.

L'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare, anche attraverso un'analisi temporale, quale quella condotta attraverso il confronto di quattro annualità successive, quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

Percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi e degli obiettivi, percentuali basse segnalano, invece, inadeguatezza della struttura dell'ente o difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere (specie per il settore delle opere pubbliche).

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2015	2016	2017	2018
C2 - Velocità di Gestione della Spesa Corrente	$\frac{\text{Pagamenti c/comp (Tit. I)}}{\text{Impegni c/comp (Tit. I)}}$	54,14 %	51,93 %	66,71 %	82,33 %



Indice

- 1.00 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
 - 1.10 La scomposizione del risultato d'amministrazione
 - 1.20 La gestione di competenza
 - 1.21 L'equilibrio del Bilancio corrente
 - 1.22 L'equilibrio del bilancio investimenti
 - 1.23 L'equilibrio del bilancio movimento fondi
 - 1.24 L'equilibrio del Bilancio di Terzi
 - 1.30 La gestione dei residui
 - 1.35 Analisi anzianità residui
 - 1.40 La gestione di cassa
 - 1.50 Analisi dell'avanzo applicato nell'esercizio
- 3.00 ANALISI DELL'ENTRATA
 - 3.10 Analisi delle entrate per titoli
 - 3.20 Analisi dei titoli d'entrata
 - 3.21 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.22 Trasferimenti correnti
 - 3.23 Le Entrate extratributarie
 - 3.24 Le Entrate in conto capitale
 - 3.25 Entrate da riduzione di attività finanziarie
 - 3.26 Assunzione di Prestiti
 - 3.27 Capacità d'indebitamento residua
- 4.00 ANALISI DELLA SPESA
 - 4.05 Analisi per Missioni della Spesa
 - 4.10 Analisi per Titoli della Spesa
 - 4.20 Spese correnti
 - 4.21 Analisi della Spesa corrente per Missioni
 - 4.22 Analisi della Spesa corrente per macroaggregato
 - 4.30 Spese in conto capitale
 - 4.31 Analisi della Spesa in conto capitale
 - 4.32 Analisi della Spesa in conto capitale per macroaggregato
 - 4.33 Analisi delle Spese per incremento di attività finanziarie
 - 4.40 Analisi della Spesa per rimborso di prestiti
- 5.00 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA PREVISIONALI E DEFINITIVI
- 6.00 LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICATORI
 - 6.11 Indice di pressione finanziaria
 - 6.12 Indice di pressione tributaria
 - 6.13 Intervento erariale pro capite
 - 6.14 Intervento regionale pro capite
 - 6.15 Indice di autonomia finanziaria
 - 6.16 Indice di autonomia impositiva
 - 6.17 Indice di autonomia tariffaria propria
 - 6.18 Riepilogo degli indici di entrata
 - 6.20 Indici di Spesa
 - 6.21 Indice di rigidità della spesa corrente
 - 6.22 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti
 - 6.23 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti
 - 6.24 Spesa media del personale
 - 6.25 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato
 - 6.26 Spesa corrente pro capite
 - 6.27 Spesa in conto capitale pro capite
 - 6.28 Rigidità Strutturale
 - 6.29 Riepilogo indici di spesa
 - 6.30 Indici della gestione dei residui
 - 6.31 Indice di incidenza dei residui attivi
 - 6.32 Indice di incidenza dei residui passivi
 - 6.40 Indici della gestione di cassa

