

Comune di
Marcianise

Relazione al
Rendiconto di
Gestione

2018

Indice generale

La relazione al rendiconto.....	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	6
Il risultato di amministrazione al 31/12/2017.....	7
Il risultato di amministrazione al 31/12/2018.....	9
LA GESTIONE FINANZIARIA.....	11
Analisi delle entrate.....	15
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	17
Trasferimenti correnti.....	18
Entrate extratributarie.....	19
Entrate in conto capitale.....	20
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	21
Accensione di prestiti.....	22
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	24
Le missioni e i programmi.....	25
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	26
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	28
Missione 2 - Giustizia.....	29
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	30
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	31
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	32
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	33
Missione 7 - Turismo.....	34
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	35
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	36
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	37
Missione 11 - Soccorso civile.....	38
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	39
Missione 13 - Tutela della salute.....	40
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	41
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	42
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	43
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	44
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	45

Missione 19 - Relazioni internazionali.....	46
Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	47
Missione 50 - Debito pubblico.....	48
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	49
Analisi della spesa.....	50
La spesa corrente.....	52
La spesa in conto capitale.....	55
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	58
La spesa per rimborso di prestiti.....	60
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	61
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	62
Parte Entrata.....	62
Parte Spesa.....	63
Il risultato della gestione di competenza.....	64
La gestione e il fondo di cassa.....	66
La gestione dei residui.....	68
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	72
Indicatore Di Tempestività Dei Pagamenti.....	76
Il conto economico.....	77
Lo stato patrimoniale.....	79
Dettagli Sopravvenienze Attive e Insussistenze Del Passivo.....	82
Ratei E Risconti	83
L'equilibrio di bilancio.....	87
Organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate dal Comune di Marcianse nell'anno 2018.....	89
Esiti Della Verifica Dei Crediti e Debiti Reciproci Con i Propri Enti Strumentali e le Società Partecipate.....	91
Debiti Fuori Bilancio Esercizio 2018.....	94
Parametri Di Riscontro Delle Condizioni di Deficitarietà Strutturale.....	96
Pareggio di Bilancio.....	98
Conclusioni.....	100

Indice delle tabelle

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.....	
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate.....	
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative.....	
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti.....	
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie.....	
Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	
Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti.....	
Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni.....	
Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	
Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	
Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia.....	
Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	
Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	
Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	
Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo.....	
Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	
Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	
Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	
Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile.....	
Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	
Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute.....	
Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	
Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	
Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	
Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	

Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	
Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali.....	
Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	
Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico.....	
Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	
Tabella 33: Analisi della spesa per titoli.....	
Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati.....	
Tabella 35: La spesa corrente per missioni.....	
Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati.....	
Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni.....	
Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati.....	
Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati.....	
Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati.....	
Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	
Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza.....	
Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo.....	
Tabella 44: Fondo di cassa.....	
Tabella 45: Residui attivi.....	
Tabella 46: Residui passivi.....	
Tabella 47: Conto economico.....	
Tabella 48: Stato patrimoniale attivo.....	
Tabella 49: Stato patrimoniale passivo.....	
Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario.....	

La relazione al rendiconto

PREMESSA

Con la presente Relazione la Giunta comunale, adempiendo a quanto prescritto dall' art. 151 comma 6 del D.Lgs, n. 267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell' esercizio 2018 .

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

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate .

Tanto al fine di evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance degli esercizi successivi .

Dati generali dell' Ente

Territorio e strutture

SUPERFICIE Kmq. 30,78

RISORSE IDRICHE

* Laghi n° 0

* Fiumi e Torrenti n° 0

STRADE

* Statali km.

* Provinciali km. 05

* Comunali km. 109

* Vicinali km. 20

* Autostrade km. 03

Piani e strumenti urbanistici

Piano regolatore adottato(atto n. 385 del 20.06.77)	SI/NO	SI
Piano regolatore approvato(atto n. 29 del 16/05/1983)	SI/NO	SI
Programma di fabbricazione	SI/NO	NO
Piano di edilizia economica e popolare	SI/NO	NO

Piano insediamenti produttivi

Industriali (P.R.G. ASI)	SI/NO	SI
Artigianali	SI/NO	SI
Commerciali	SI/NO	SI
Altri strumenti (SIAD)	SI/NO	SI

Coerenza urbanistica

Coerenza con strumenti urbanistici	SI/NO	SI
Area interessata P.E.E.P.	Mq.	NO
Area disponibile P.E.E.P.	Mq.	NO
Area interessata P.I.P.	Mq.	900000
Area disponibile P.I.P.	Mq.	500000

Strutture Scolastiche

Denominazione		2017	2018
Asili nido	num.		
	posti	1	1
Scuole materne	num.	33	38
	posti	8	8
Scuole elementari	num.	839	839
	posti	10	10
Scuole medie-Istituti comprensivi	num.	2320	2400
	posti	4	4
		1680	1660

Altre Dotazioni

Denominazione		2017	2018
Farmacia comunale-partecipazione	Num.	0	0
Punti luce illuminazione pubblica	Num.	8760	8770
Rete gas	Km.	80	80
Mezzi operativi	Num.	///	///
Veicoli	Num.	23	23
Centro elaborazione dati-server	Si	01	01
Personal computer	Num	120	120

Composizione popolazione al	31/12/16		31/12/17		31/12/18 *	
Complessiva	39792		39792		39493	
Maschi	19.448	48,87%	19.448	48,84%	19.307	49%
Femmine	20.344	51,13%	20.344	51,17%	20.186	51%
Nuclei Familiari	13889		13991		13847	
Convivenze	8					

*Dati non definitivi

Personale in servizio al 31/12/2018, suddiviso per categoria :

Qualifica	Dipendenti a tempo indeterminato	Personale a tempo determinato + personale in comando presso questo Ente	Totale
A1	0	0	0
A2	0	0	0
A3	1	0	1
A4	1	0	1
A5	0	0	0

B1	3	0	3	
B2	4	0	4	
B3	1	0	1	
B4	7	0	7	
B5	1	0	1	
B6	0	0	0	
B7	0	0	0	
C1	20	0	20	
C2	13	0	13	
C3	11	0	11	
C4	6	0	6	
C5	2	0	0	
D1	11	4	15	
D2	7	1	8	
D3	13	0	13	
D4	2	0	2	
D5	1	1	2	
D6	0	0	0	
Segretario	1	0	1	
Dirigente	4	1	5	

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Il risultato di amministrazione al 31/12/2017

L'Ente con Deliberazione di Consiglio Comunale N. 32 del 29/05/2018 ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/000.

Sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2017, è stato accertato un risultato di amministrazione al 31/12/2017 pari ad Euro **51.213.818,94**, così determinato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			€ 15.339.427,63
Riscossioni	€ 12.274.842,94	€ 19.848.115,25	32.122.958,19 (+)
Pagamenti	€ 5.728.538,55	€ 24.049.921,84	29.778.460,39 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			17.683.925,43 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			17.683.925,43 (=)
Residui attivi	€ 37.577.249,58	€ 15.342.329,23	52.919.578,81 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	€ 7.380.235,69	€ 6.951.871,47	14.332.107,16 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			€ 3.481.475,63 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			€ 1.576.102,51 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			51.213.818,94 (=)

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:

Parte accantonata ⁽²⁾			
			€ 29.263.564,57
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽³⁾			
Accantonamento fondo rischi da contenzioso			€ 1.300.000,00
Accantonamento per Fondo Perdite da Organismi partecipati			€ 27.764,00
Accantonamento per trattamento fine mandato Sindaco			€ 3.270,00
Accantonamento per passività potenziali			€ 3.302.555,28
Accantonamento per rinnovo contrattuale dipendenti			€ 76.095,50
Totale parte accantonata (B)			€ 33.973.249,35
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 2.387.411,53
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 4.468.918,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			€ 654.448,44
Vincoli formalmente attribuiti all'ente			€ 640.621,04
Altri vincoli			€ 0,00
Totale parte vincolata (C)			€ 8.151.399,22
Parte destinata agli investimenti		Totale della parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.422.671,42
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			€ 4.666.498,95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

In relazione all'Utilizzo Dell'Avanzo Di Amministrazione Derivante da stanziamenti di Bilancio dell'Esercizio precedente (2017) si sono registrate, nel corso della Gestione Finanziaria 2018, le movimentazioni adottate con:

1)Determinazione n. 525 del 22/06/2018 avente ad oggetto: *“Utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente (variazione ex art. 175, comma 5- quater, let. c), D.Lgs.n.267/000”*, sono state applicate al Bilancio di Previsione 2018/2020 le seguenti quote di avanzo:

Fondi vincolati da trasferimenti		
Di cui: Avanzo vincolato da trasferimenti per Compartecipazione dei comuni	Euro	75.000,00
Avanzo vincolato da trasferimenti FNPS	Euro	26.261,92
TOTALE AVANZO APPLICATO	Euro	101.261,92

2)Deliberazione di C.C. n. 35 del 14/06/2018 avente ad oggetto: *“Applicazione dell' avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell' esercizio 2017- Variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020-Esercizio 2018 ”*, sono state applicate al Bilancio di Previsione 2018/2020 le seguenti quote di avanzo:

Fondi accantonati	Euro	76.095,50
Fondi vincolati da trasferimenti	Euro	73.746,19
Fondi vincolati da leggi e principi contabili	Euro	4.038,51
Fondi destinati agli investimenti	Euro	1.607.918,30
TOTALE AVANZO APPLICATO	Euro	1.761.798,50

3)Deliberazione di C.C. n. 85 del 23/11/2018 avente ad oggetto: *“Applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017- Variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020 per esigenze rappresentate da vari Dirigenti/Responsabili di Servizi o Uffici dell'Ente”*; sono state applicate al Bilancio di Previsione 2018/2020 le seguenti quote di avanzo:

Avanzo libero	Euro	1.001.889,97
Avanzo vincolato da trasferimenti	Euro	21.632,45
Avanzo vincolato da leggi e principi contabili	Euro	6.000,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	Euro	1.029.522,42

AVANZO COMPLESSIVAMENTE APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2018*	
PARTE VINCOLATA	€ 206.679,07
PARTE ACCANTONATA	€ 76.095,50
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 1.607.918,30
AVANZO LIBERO	€ 1.001.889,97
TOTALE	€ 2.892.582,84
*Avanzo accertato con l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio 2017 D.C.C. 32/2018	

Il risultato di amministrazione al 31/12/2018

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			€ 17.683.925,43
Riscossioni	€ 8.780.427,76	€ 20.977.274,00	29.757.701,76 (+)
Pagamenti	€ 5.228.213,98	€ 24.968.827,62	30.197.041,60 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			17.244.585,59 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			17.244.585,59 (=)
Residui attivi	€ 43.590.536,03	€ 16.198.943,16	59.789.479,19 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00	0,00	0,00
Residui passivi	€ 7.729.089,16	€ 7.066.030,15	14.795.119,31 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			€ 2.924.447,88 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			€ 2.948.552,51 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			56.365.945,08 (=)

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽³⁾		€ 34.651.939,46
Accantonamento Fondo Rischi da Contenzioso		€ 1.300.000,00
Accantonamento per Fondo Perdite Organismi partecipati		€ 95.450,96
Accantonamento per Passività Potenziali (Contributi Associativi CITL in contestazione anni 2010 - 2013)		€ 481.746,28
Accantonamento per Trattamento Fine Mandato Sindaco		€ 4.905,00
Accantonamento per Passività Potenziali (CITL Richiesta copertura perdite al 2013, in contestazione)		€ 2.820.809,00
Totale parte accantonata (B)		€ 39.354.850,70
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 2.577.036,11
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 5.011.019,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		€ 656.168,44
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		€ 640.621,04
Altri vincoli		€ 0,00
Totale parte vincolata (C)		€ 8.884.844,62
Parte destinata agli investimenti	Totale della parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.049.650,75
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		€ 5.076.599,01
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

LA GESTIONE FINANZIARIA

In relazione alla Gestione finanziaria del Comune di Marcianise (Ce) si rappresenta quanto segue:

- Con Deliberazione di Consiglio Comunale n.28 del 20.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il DUP per il periodo 2018/2020;
- Con Deliberazione del Consiglio Comunale n°29 del 20.04.2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione 2018/2020 redatto in conformità agli schemi ex D.Lgs.n.118/2011 e ss.mm.ii.;
- Con Deliberazione di G.C. n. 93 del 27.04.2018 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017 ex art. 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 e le conseguenti variazioni al bilancio dell'esercizio 2017 e al Bilancio di Previsione 2018/2020;

Si evidenzia inoltre che, con gli atti di seguito elencati, sono state apportate ulteriori variazioni al bilancio di previsione per adeguare le previsioni di entrata e di spesa, anche di cassa, alle necessità riscontrate nel corso dell'esercizio, nel rispetto degli equilibri di bilancio:

- Deliberazione di G.C. n. 90 del 20/04/2018;
- Deliberazione di G.C. n. 99 del 11/05/2018;
- Deliberazione di C.C. n. 35 del 14/06/2018;
- Deliberazione di C.C. n. 53 del 30/07/2018 (Assestamento Generale e Salvaguardia Degli Equilibri di Bilancio 2018/2020);
- Deliberazione di G.C. n. 151 del 13/07/2018, ratificata con atto di C.C. n. 55 del 10/09/2018;
- Deliberazione di G.C. n. 167 del 31/07/2018, ratificata con atto di C.C. n.78 del 28/09/2018;
- Deliberazione di G.C. n. 170 del 07/09/2018, ratificata con atto di C.C. n.79 del 28/09/2018;
- Deliberazione di G. C. n. 173 del 14/09/2018, ratificata con atto di C.C. n. 80 del 28/09/2018;
- Deliberazione di G. C. n. 190 del 12/10/2018, ratificata con atto di C.C. n. 100 del 11/12/2018;
- Deliberazione di G. C. 201 del 02/11/2018, ratificata con atto C.C. n. 86 del 23.11.2018;
- Deliberazione di G. C. n. 202 del 02/11/2018;
- Deliberazione di G. C. n. 203 del 06/11/2018, ratificata con atto di C.C. n. 87 del 23.11.2018;
- Deliberazione di G. C. n. 209 del 08/11/2018, ratificata con atto di C.C. n. 101 del 11/12/2018;

- Deliberazione di G. C. n. 211 del 13/11/2018;
- Deliberazione di G. C. n. 227 del 30/11/2018 ratificata con atto di C.C. n. 102 del 11/12/2018;
- Deliberazione di C.C. n. 85 del 23/11/2018;
- Deliberazione di G. C. n. 228 del 30/11/2018 ratificata con atto di C.C. n. 102 del 11/12/2018;
- Deliberazione di G. C. n. 229 del 30/11/2018 ratificata con atto di C.C. n. 102 del 11/12/2018;
- Deliberazione di G. C. n. 239 del 11/12/2018.

Con Deliberazione di G.C. n. 117 del 29/05/2018 è stato approvato il **“Piano Esecutivo di Gestione 2018/2020 (D.Lgs.267/2000)”** con annessi il Piano Dettagliato degli Obiettivi ed il Piano delle Performance;

Con gli atti di seguito elencati sono state apportate le variazioni di competenza e di cassa al Piano Esecutivo di Gestione 2018:

- Deliberazione di G.C. n.125 del 05/06/2018;
- Deliberazione di G.C. n.128 del 05/06/2018;
- Deliberazione di G.C. n.135 del 19/06/2018
- Deliberazione di G.C. n.136 del 19/06/2018;
- Deliberazione di G.C. n.138 del 22/06/2018;
- Deliberazione di G.C. n.144 del 29/06/2018;
- Deliberazione di G.C. n.152 del 13/07/2018;
- Deliberazione di G.C. n.163 del 31/07/2018;
- Deliberazione di G.C. n.164 del 31/07/2018;
- Deliberazione di G.C. n.168 del 31/07/2018;
- Deliberazione di G.C. n.169 del 31/07/2018;
- Deliberazione di G.C. n.172 del 07/09/2018;
- Deliberazione di G.C. n.174 del 14/09/2018;
- Deliberazione di G.C. n.175 del 14/09/2018;
- Deliberazione di G.C. n.184 del 29/09/2018;
- Deliberazione di G.C. n.191 del 12/10/2018;
- Deliberazione di G.C. n.204 del 06/11/2018;
- Deliberazione di G.C. n.211 del 08/11/2018;
- Deliberazione di G.C. n.216 del 22/11/2018;

- Deliberazione di G.C. n.218 del 27/11/2018.
- Deliberazione di G.C. n.231 del 04/12/2018;
- Deliberazione di G.C. n.244 del 20/12/2018;

Si rappresenta inoltre che il Responsabile Del Servizio Finanziario, su richiesta dei vari Dirigenti competenti per materia, ai sensi dell'art.175 comma 5 quater del T.U.E.L., ha adottato i seguenti atti determinativi:

- Determinazione n.175 del 22/03/2018 (Variazione compensativa tra capitoli di spesa ai sensi dell'art.175, comma 5- quater, lett. a, del D.Lgs.n.267/2000;
- Determinazione n. 497 del 15/06/2018 (Variazione compensativa tra capitoli di spesa ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs.n.267/2000);
- Determinazione n. 525 del 22/06/2018 avente ad oggetto: “Utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente (variazione ex art.175,comma5-quater,let.c),D.Lgs.n.267/000”;
- Determinazione n. 967 del 24/10/2018 (Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett. b), del D.Lgs.n.267/2000 - AmbitoC05- Variazione esigibilità della spesa finanziata con FNPS-PEG2018/2020);
- Determinazione n. 1035 del 06/11/2018 (Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art.175,comma5-quater,let. a) D.lgs. n. 267/2000 - Riscontro Nota prot. n. 43328/2018 -I Settore;
- Determinazione n. 1096 del 20/11/2018 (Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato (art.175, comma5 - quater, lett. a) d.lgs. n.267/2000 -SETTORE TRIBUTI);
- Determinazione n.1098 del 20/11/2018 (Bilancio 2018/2020 -Variazione di esigibilità Fondi POR - FSE " Progetto Benessere Giovani ex. art.175-comma 5-quater lett. e-bis)- adottata in Riscontro alla nota prot. n. 45281 del 15/11/2018;
- Determinazione n.1126 del 27/11/2018 Variazione di esigibilità Fondi POR FSE Campania "Progetto S.V.O.L.T.E ex art.175-comma5-quaterlet.e-bis)- adottata in Riscontro alla nota prot. n. 46899 del 23/11/2018;
- Determinazione n.1134 del 29/11/2018 ad oggetto “Variazione compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macroaggregato [art.175, comma5-quater,lett.a)d.lgs.n.267/2000]-adottata in riscontro alla nota prot. n. 47633 del 28/11/2018.

- Determinazione n. 1252 del 19/12/2018 avente ad oggetto : “Costituzione Fondo Risorse Decentrate personale non dirigenziale anno 2018 ex art. 67 CCNL del 21/05/2018 - Variazione compensativa P.E.G. 2018/2020”;

- Determinazione n. 1276 del 21/12/2018 ad oggetto “Variazione Compensativa tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso Macroaggregato [art.175, comma5-quater,lett.a)d.lgs.n.267/2000]”;

- Determinazione n. 1343 del 31/12/2018 ad oggetto”1) Rettifica variazione compensativa di cui alla determinazione n.1252 del 19/12/2018; 2)Variazione di esigibilità salario accessorio (straordinario, indennità e retribuzione di risultato) ex art. 175- comma 5-quater lett.b) del D.Lgs. 267/2000.”

Variazioni di bilancio totali	n. 39	DETTAGLIO
di cui variazioni di Consiglio	n. 3; Alle quali si sommano n.8 D.C.C. di Ratifica di Variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel).	n. 3: D.C.C. 35/2018, D.C.C. 53/2018, D.C.C. 85/2018; n. 8 D.C.C. di Ratifica di Variazioni di Giunta con i poteri del consiglio ex art. 175 c. 4 Tuel: D.C.C. Anno 2018: NN.:55, 78, 79, 80, 100, 86, 87, 101, e 102 di ratifica delle d.g.c. del 2018 nn.227,228,229).
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 11	n. 11 D.G.C. Anno 2018 - NN.: 151,167,170,173,190,201,203,209, 227, 228, 229.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5	n. 4: D.G.C. Anno 2018, NN.: 90, 99, 202,211, 239.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 12	n. 9 D.D. Anno 2018 NN.:175, 497, 525, 967, 1035, 1096, 1098, 1126, 1134, 1276, 1343.

Nel Corso della Gestione Finanziaria 2018 si sono registrate due operazioni di **Prelevamento dal Fondo di Riserva** (Capitolo di Bilancio 20011.10.035800 - Fondo di riserva) adottate con i seguenti atti:

- Deliberazione di G.C. n.125 del 05/06/2018;
- Deliberazione di G.C. n.175 del 14/09/2018.

Si rappresenta infine che con DELIBERAZIONE DI Consiglio Comunale N. 53/2018 del 30/07/2018

l'Ente ha provveduto all'adozione dell'“Assestamento generale e salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2018/2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000”.

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.628.758,81	24.171.422,82	98,14%
2 - Trasferimenti correnti	4.640.977,83	3.848.018,11	82,91%
3 - Entrate extratributarie	3.344.255,98	2.410.565,62	72,08%
4 - Entrate in conto capitale	11.829.008,36	2.291.754,79	19,37%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Totali	44.443.000,98	32.721.761,34	73,63%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

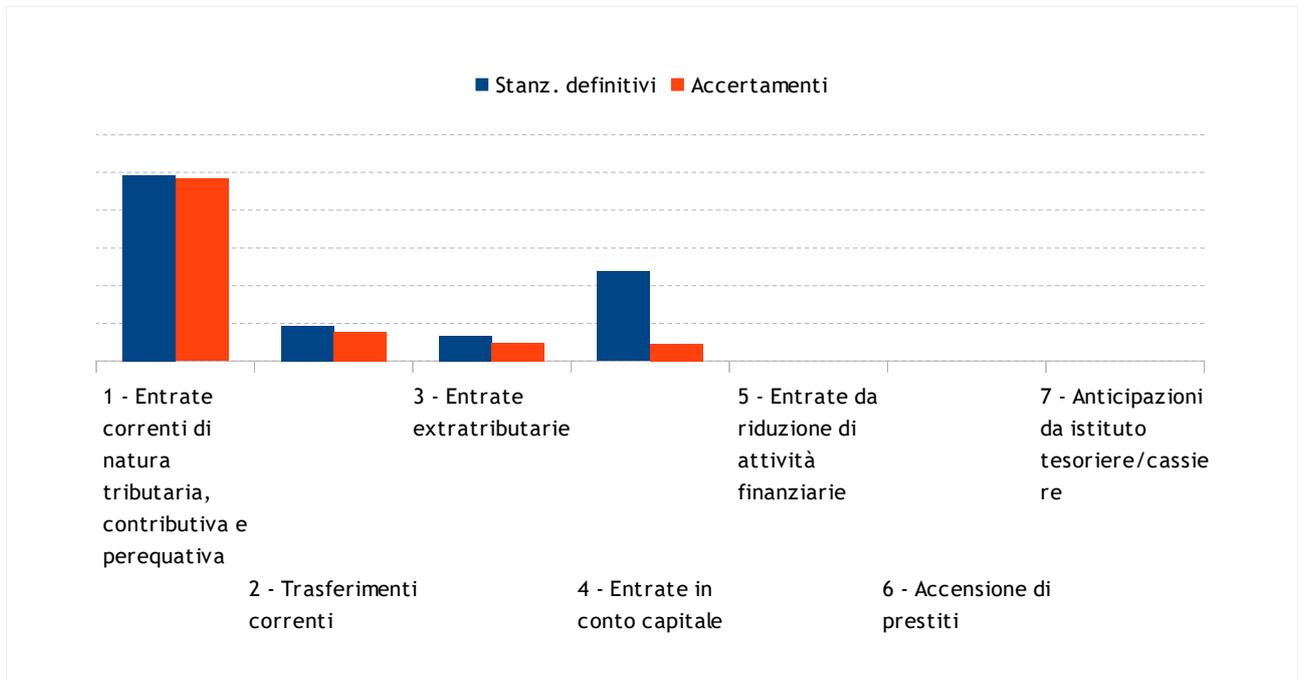


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le 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 stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

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

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	19.983.758,81	19.530.817,86	97,73%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.645.000,00	4.640.604,96	99,91%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	24.628.758,81	24.171.422,82	98,14%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

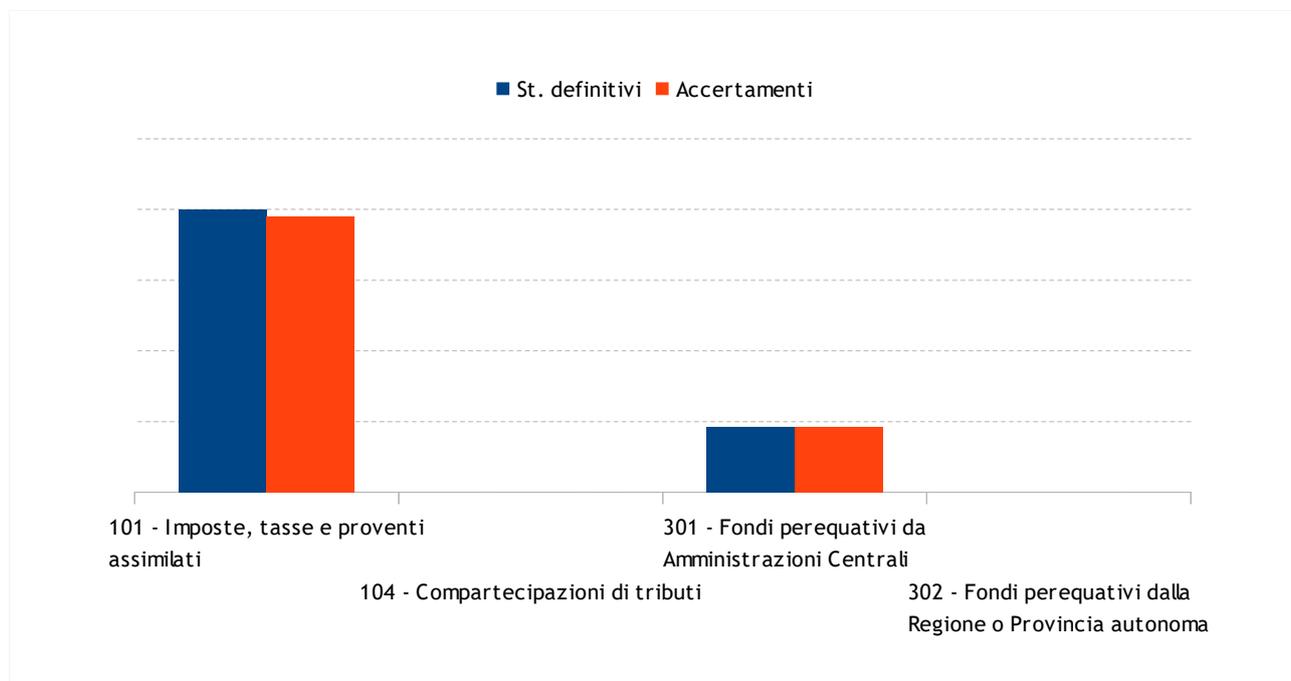


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

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.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.571.977,83	3.828.978,11	83,75%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	69.000,00	19.040,00	27,59%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	4.640.977,83	3.848.018,11	82,91%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

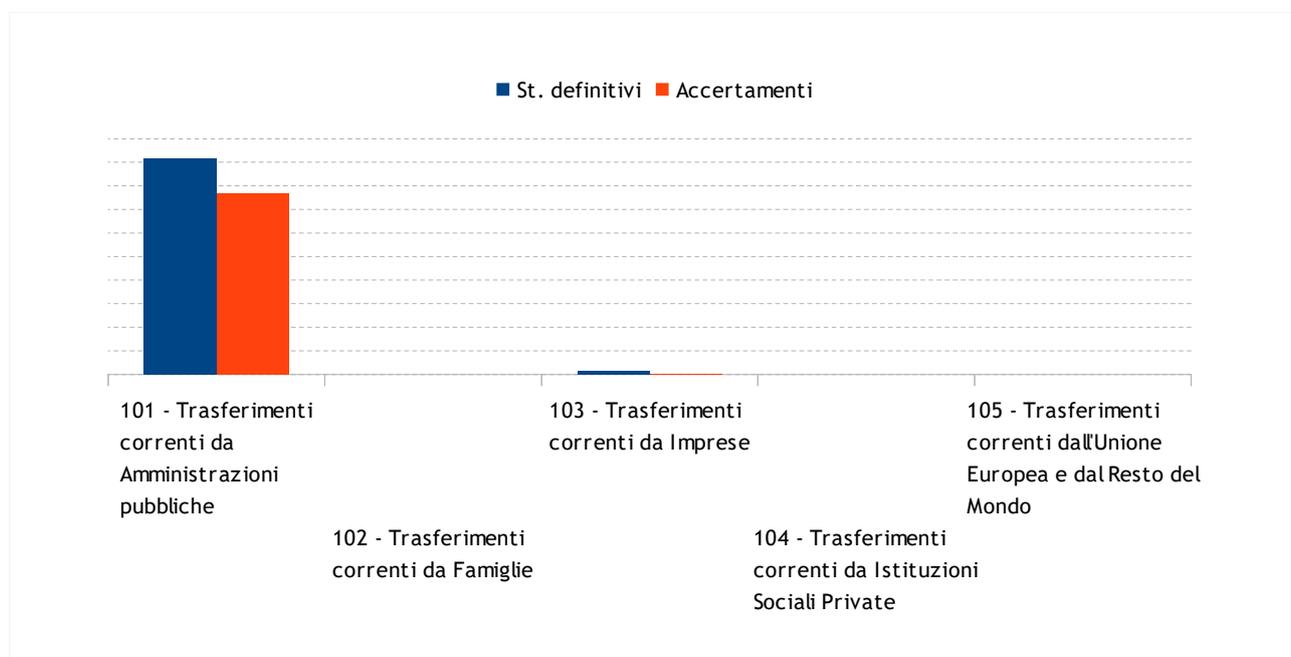


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

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, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

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

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	732.500,00	809.402,36	110,50%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	1.147.000,00	512.389,23	44,67%
300 - Interessi attivi	55.150,00	55.937,79	101,43%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.409.605,98	1.032.836,24	73,27%
Totali	3.344.255,98	2.410.565,62	72,08%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

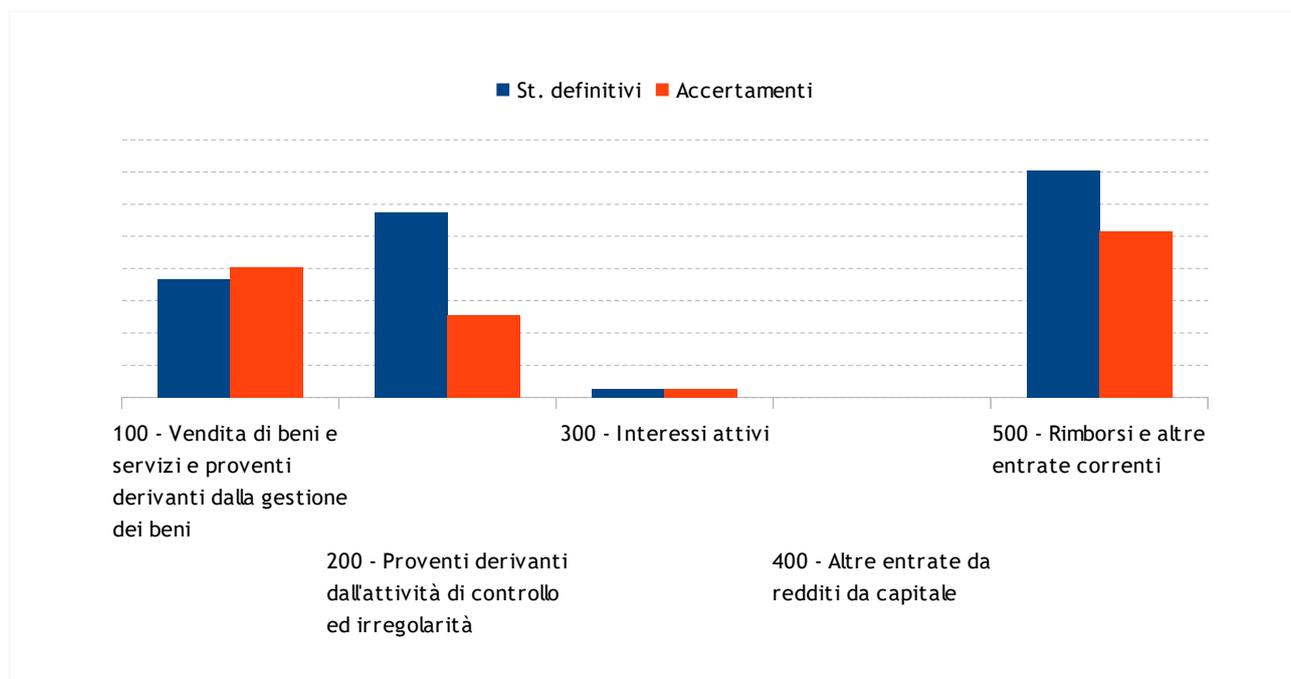


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	8.524.321,71	502.468,58	5,89%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	9.202,46	0,00%
500 - Altre entrate in conto capitale	3.304.686,65	1.780.083,75	53,87%
Totali	11.829.008,36	2.291.754,79	19,37%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

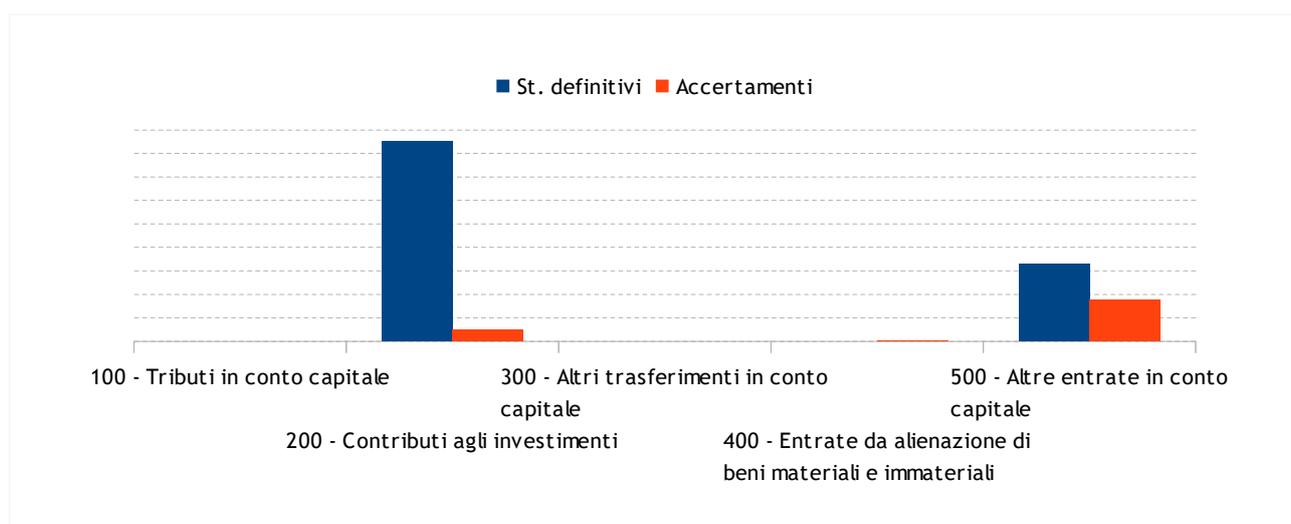


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

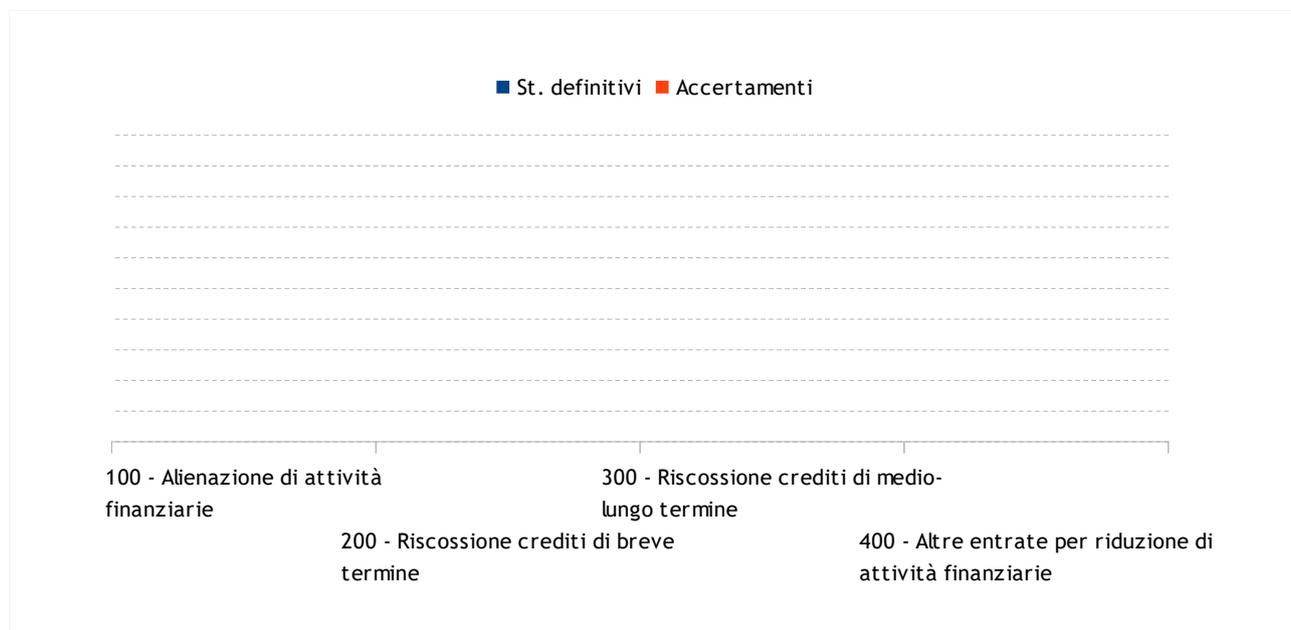


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

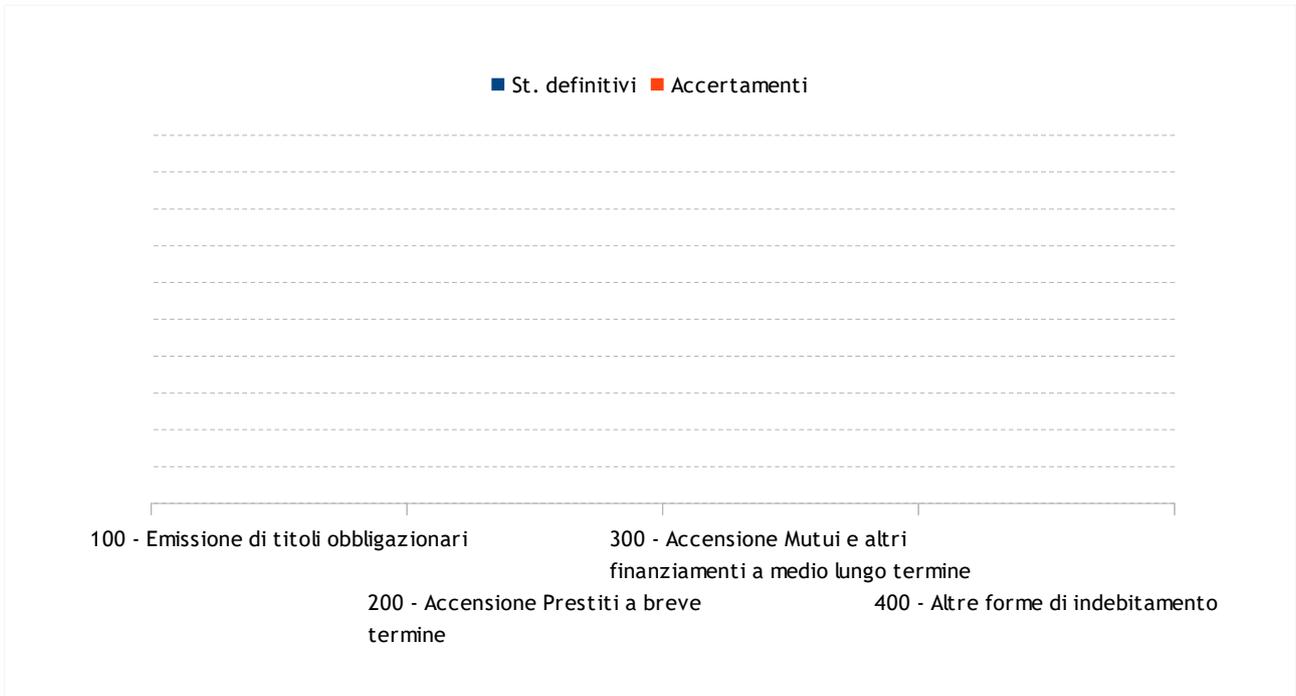


Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Nell'anno 2018 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

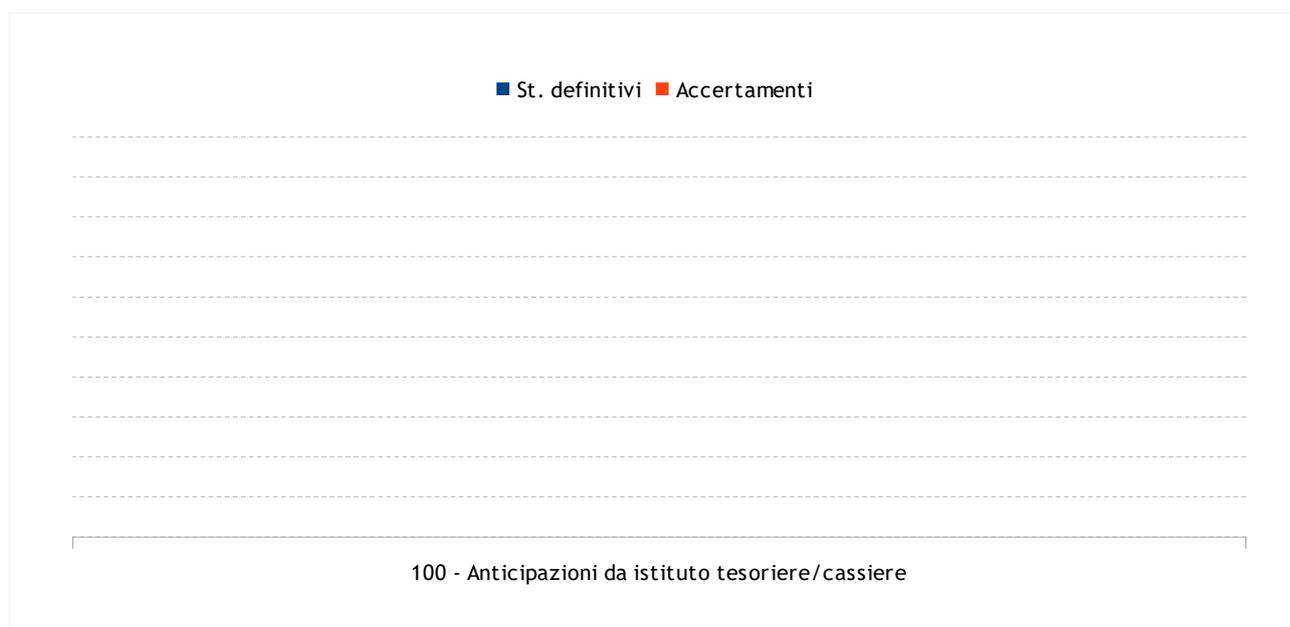


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi. Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.074.985,90	8.702.690,97	61,83%	6.889.000,03	79,16%
2 - Giustizia	23.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.627.382,45	1.358.824,35	83,50%	1.181.526,40	86,95%
4 - Istruzione e diritto allo studio	1.881.573,18	1.769.379,71	94,04%	1.083.416,76	61,23%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	838.841,93	488.640,65	58,25%	310.313,38	63,51%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.837.787,97	178.220,61	9,70%	154.889,78	86,91%
7 - Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	769.784,65	361.246,15	46,93%	240.470,18	66,57%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.815.224,16	8.614.180,33	51,23%	7.518.482,38	87,28%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.534.805,00	1.494.556,81	42,28%	970.710,42	64,95%
11 - Soccorso civile	119.200,00	101.198,74	84,90%	44.530,15	44,00%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.600.380,10	3.703.878,22	66,14%	1.901.857,90	51,35%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	265.044,00	222.339,29	83,89%	212.068,45	95,38%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	334.848,63	291.082,52	86,93%	289.424,15	99,43%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	4.376.138,99	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	294.165,00	294.163,60	100,00%	294.163,60	100,00%
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	52.393.161,96	27.580.401,95	52,64%	21.090.853,58	76,47%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

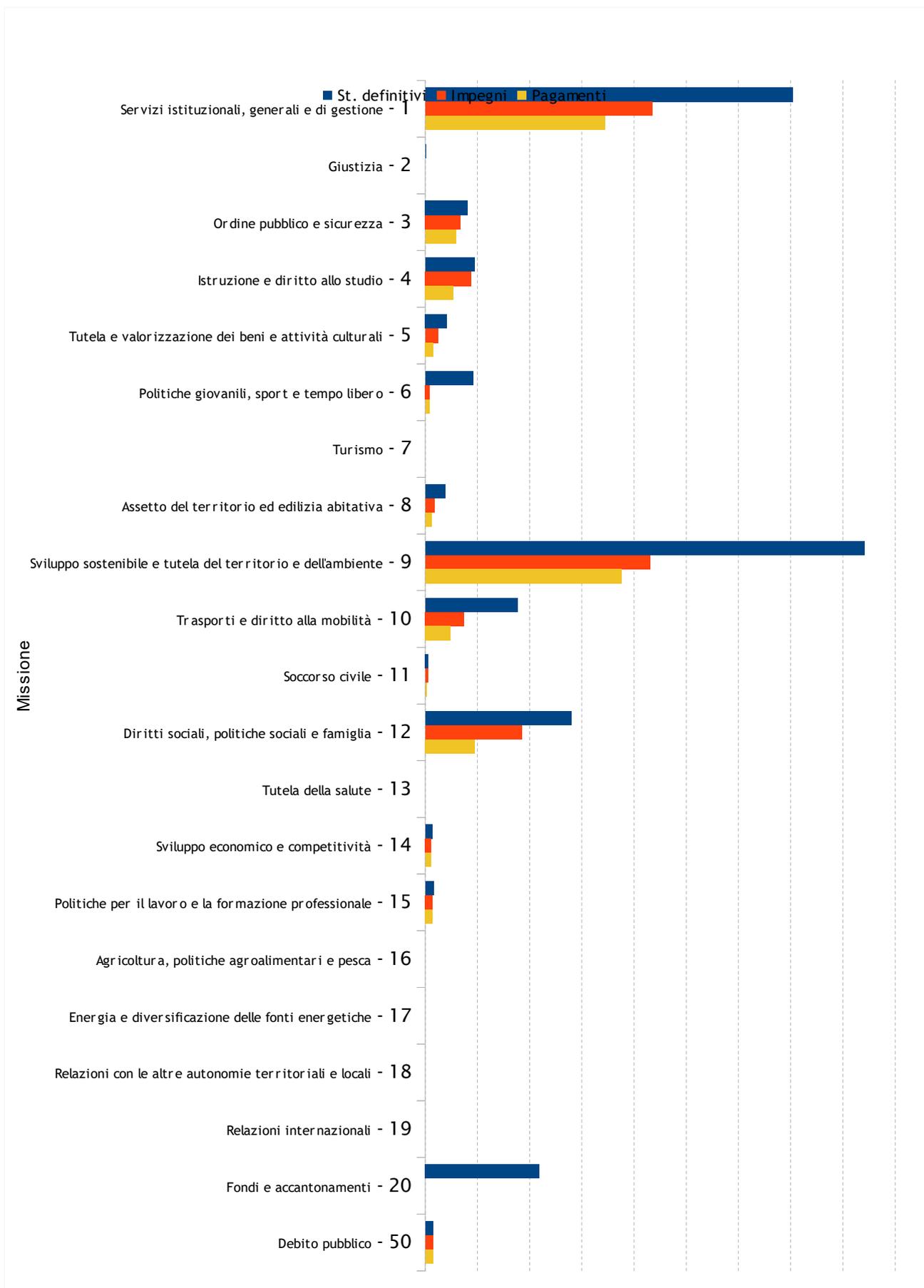


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	584.450,00	537.532,25	91,97%	459.215,69	85,43%
2 - Segreteria generale	680.995,81	612.302,75	89,91%	563.812,89	92,08%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	441.750,00	391.983,10	88,73%	384.544,20	98,10%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	963.197,85	865.708,46	89,88%	485.806,74	56,12%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	910.550,00	749.116,73	82,27%	659.212,08	88,00%
6 - Ufficio tecnico	2.810.258,31	879.470,62	31,30%	426.953,58	48,55%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	384.800,00	361.495,67	93,94%	350.500,80	96,96%
8 - Statistica e sistemi informativi	208.616,00	151.138,48	72,45%	82.335,14	54,48%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Risorse umane	2.124.368,79	1.544.765,48	72,72%	1.278.478,99	82,76%
11 - Altri servizi generali	4.965.999,14	2.609.177,43	52,54%	2.198.139,92	84,25%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	14.074.985,90	8.702.690,97	61,83%	6.889.000,03	79,16%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	23.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	23.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	1.072.750,00	991.085,50	92,39%	815.435,30	82,28%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	554.632,45	367.738,85	66,30%	366.091,10	99,55%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.627.382,45	1.358.824,35	83,50%	1.181.526,40	86,95%

Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	252.816,10	230.442,14	91,15%	141.268,33	61,30%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	737.457,08	672.475,71	91,19%	402.040,00	59,79%
4 - Istruzione universitaria	4.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	652.300,00	644.319,24	98,78%	539.890,10	83,79%
7 - Diritto allo studio	235.000,00	222.142,62	94,53%	218,33	0,10%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.881.573,18	1.769.379,71	94,04%	1.083.416,76	61,23%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	173.275,30	100.822,36	58,19%	87.040,59	86,33%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	665.566,63	387.818,29	58,27%	223.272,79	57,57%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	838.841,93	488.640,65	58,25%	310.313,38	63,51%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	1.835.287,97	176.237,61	9,60%	154.889,78	87,89%
2 - Giovani	2.500,00	1.983,00	79,32%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.837.787,97	178.220,61	9,70%	154.889,78	86,91%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	379.098,00	302.910,15	79,90%	194.354,18	64,16%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	390.686,65	58.336,00	14,93%	46.116,00	79,05%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	769.784,65	361.246,15	46,93%	240.470,18	66,57%

Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	32.000,00	32.000,00	100,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2.226.054,85	453.498,58	20,37%	356.578,82	78,63%
3 - Rifiuti	7.822.000,00	7.396.771,32	94,56%	6.534.234,93	88,34%
4 - Servizio idrico integrato	6.735.169,31	731.910,43	10,87%	627.668,63	85,76%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	16.815.224,16	8.614.180,33	51,23%	7.518.482,38	87,28%

Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	3.534.805,00	1.494.556,81	42,28%	970.710,42	64,95%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.534.805,00	1.494.556,81	42,28%	970.710,42	64,95%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	119.200,00	101.198,74	84,90%	44.530,15	44,00%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	119.200,00	101.198,74	84,90%	44.530,15	44,00%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	291.500,00	242.496,63	83,19%	228.442,24	94,20%
2 - Interventi per la disabilità	17.537,98	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	30.500,00	21.651,14	70,99%	17.540,74	81,02%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	16.538,51	6.300,00	38,09%	0,00	0,00%
5 - Interventi per le famiglie	31.000,00	4.450,00	14,35%	3.050,00	68,54%
6 - Interventi per il diritto alla casa	38.000,00	4.973,00	13,09%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4.703.403,61	3.042.130,29	64,68%	1.361.308,27	44,75%
8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	471.900,00	381.877,16	80,92%	291.516,65	76,34%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	5.600.380,10	3.703.878,22	66,14%	1.901.857,90	51,35%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 13 - Tutela della salute

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corr.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	55.000,00	54.847,58	99,72%	44.847,58	81,77%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	35.144,00	10.014,23	28,49%	9.743,39	97,30%
3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	174.900,00	157.477,48	90,04%	157.477,48	100,00%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	265.044,00	222.339,29	83,89%	212.068,45	95,38%

Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	334.848,63	291.082,52	86,93%	289.424,15	99,43%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	334.848,63	291.082,52	86,93%	289.424,15	99,43%

Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Missione 19 - Relazioni internazionali

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	61.051,14	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.311.002,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	4.085,85	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.376.138,99	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	294.165,00	294.163,60	100,00%	294.163,60	100,00%
Totali	294.165,00	294.163,60	100,00%	294.163,60	100,00%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne rende agevole la consultazione e ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	36.404.649,63	24.797.136,52	68,12%
2 - Spese in conto capitale	15.684.347,33	2.479.101,83	15,81%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	10.000,00	10.000,00	100,00%
4 - Rimborso di prestiti	294.165,00	294.163,60	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Totali	52.393.161,96	27.580.401,95	52,64%

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

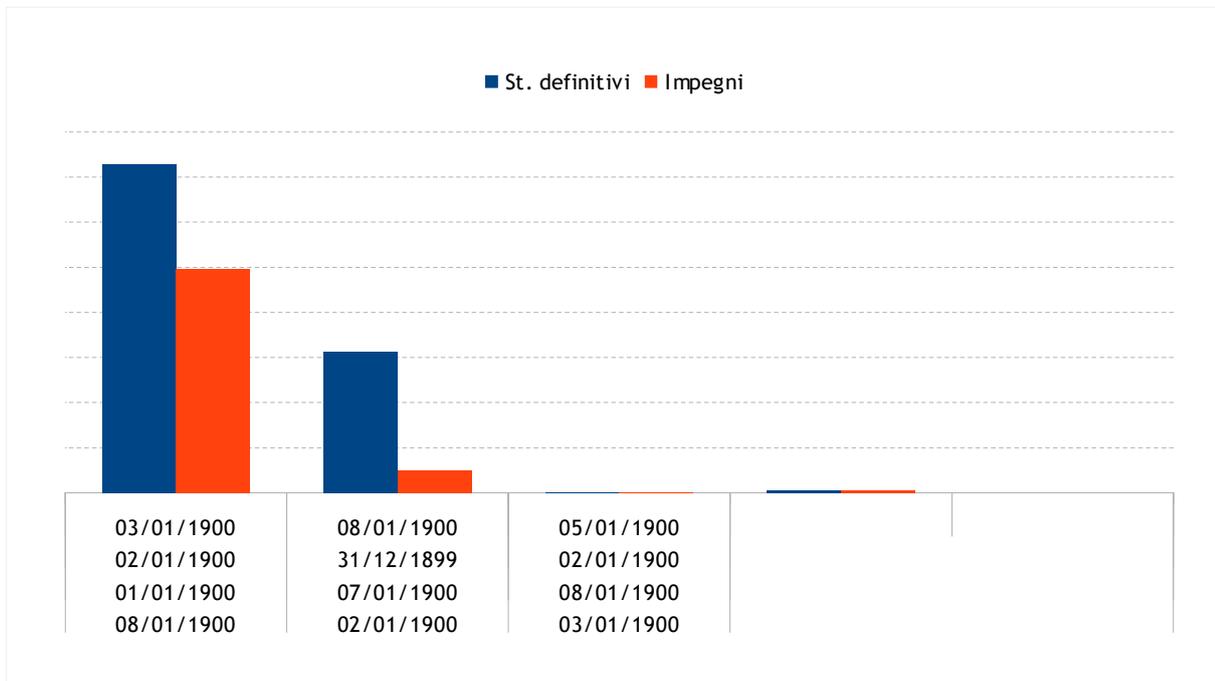


Diagramma 10: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	4.866.196,18
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	391.028,35
3 - Acquisto di beni e servizi	15.339.333,82
4 - Trasferimenti correnti	1.421.770,12
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	169.499,27
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	503.861,66
10 - Altre spese correnti	2.105.447,12
Totali	24.797.136,52

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.349.298,59	7.902.572,11	69,63%	6.554.380,99	82,94%
2	Giustizia	23.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.413.402,45	1.317.873,99	93,24%	1.180.536,04	89,58%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.334.871,00	1.229.523,19	92,11%	779.774,07	63,42%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	407.841,93	329.087,82	80,69%	202.760,45	61,61%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	150.389,00	128.212,37	85,25%	108.981,54	85,00%
7	Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	334.098,00	225.856,01	67,60%	146.540,72	64,88%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.384.093,00	8.318.403,77	88,64%	7.299.018,99	87,75%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.585.025,00	1.237.490,89	78,07%	856.306,02	69,20%
11	Soccorso civile	119.200,00	101.198,74	84,90%	44.530,15	44,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.357.399,04	3.503.495,82	65,40%	1.876.195,56	53,55%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	235.044,00	212.339,29	90,34%	212.068,45	99,87%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	334.848,63	291.082,52	86,93%	289.424,15	99,43%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	4.376.138,99	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali	36.404.649,63	24.797.136,52	68,12%	19.550.517,13	78,84%

Tabella 35: La spesa corrente per missioni



Diagramma 11: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	2.274.205,67
3 - Contributi agli investimenti	166.241,06
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	38.655,10
Totali	2.479.101,83

Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.725.687,31	800.118,86	29,35%	334.619,04	41,82%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	213.980,00	40.950,36	19,14%	990,36	2,42%
4	Istruzione e diritto allo studio	546.702,18	539.856,52	98,75%	303.642,69	56,25%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	431.000,00	159.552,83	37,02%	107.552,93	67,41%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.687.398,97	50.008,24	2,96%	45.908,24	91,80%
7	Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	435.686,65	135.390,14	31,08%	93.929,46	69,38%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.431.131,16	295.776,56	3,98%	219.463,39	74,20%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.949.780,00	257.065,92	13,18%	114.404,40	44,50%
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	242.981,06	200.382,40	82,47%	25.662,34	12,81%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	20.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali	15.684.347,33	2.479.101,83	15,81%	1.246.172,85	50,27%

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

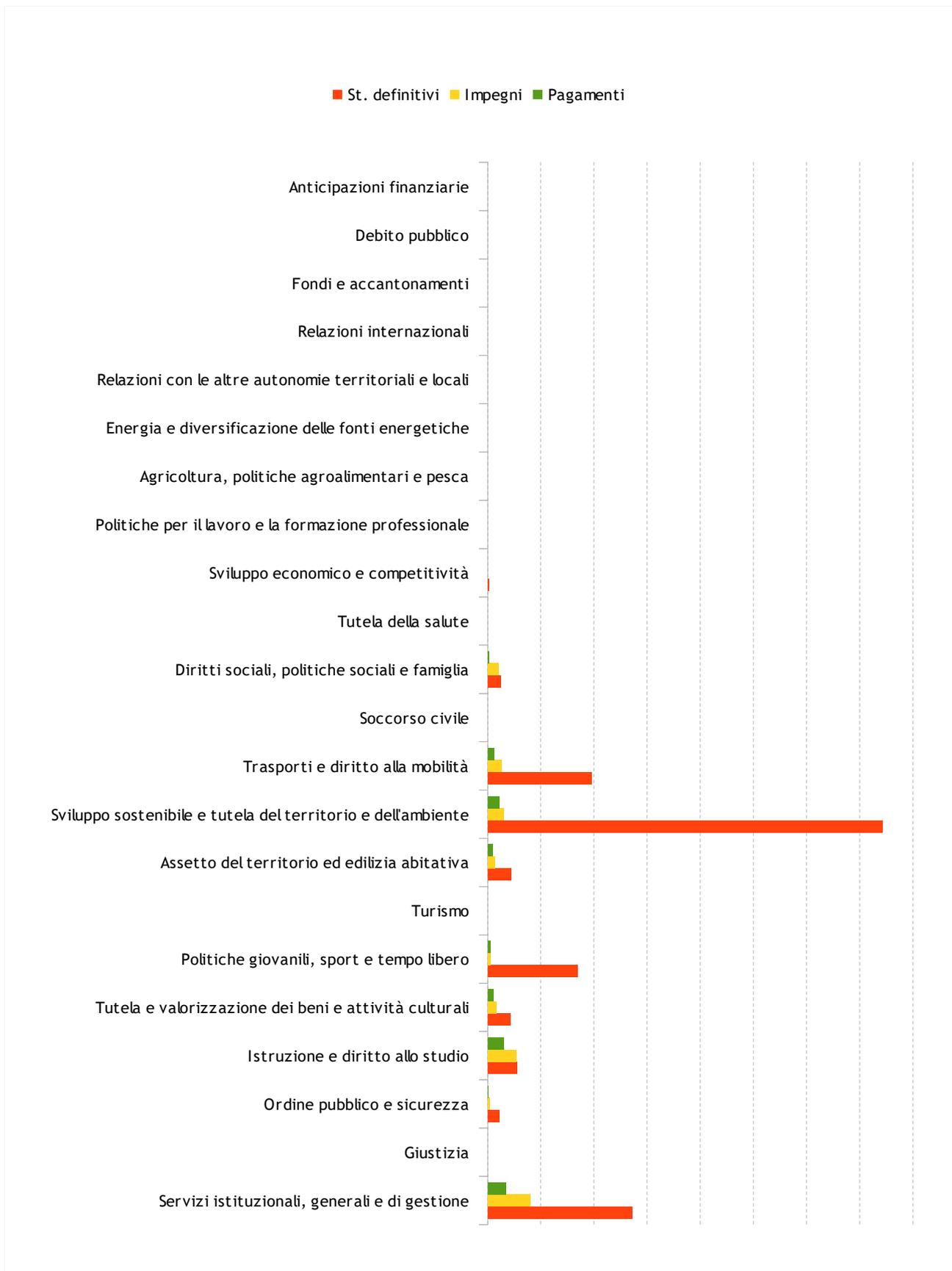


Diagramma 12: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Macroaggregato	Impegni
1 - Acquisizioni di attività finanziarie	10.000,00
2 - Concessione crediti di breve termine	0,00
3 - Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00
4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totali	10.000,00

Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	294.163,60
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
Totali	294.163,60

Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analogha voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

Macroaggregato	Impegni
1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Totali	0,00

Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Parte	Stanzamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	51.680.207,98	37.176.217,16	71,94%	28,06%	20.977.274,00	56,43%	43,57%
Parte spesa	59.630.368,96	32.034.857,77	53,72%	46,28%	24.968.827,62	77,94%	22,06%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

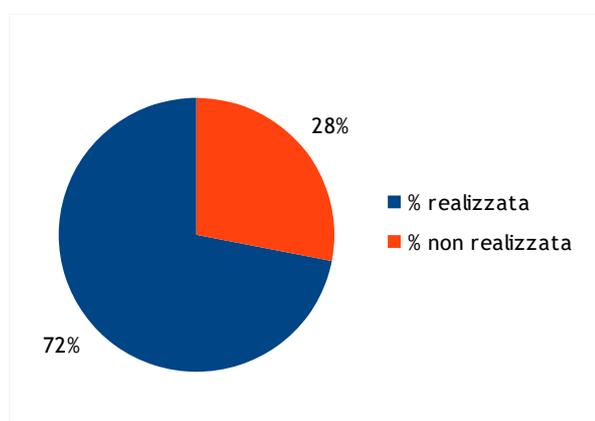


Diagramma 13: Grado di realizzazione delle previsioni

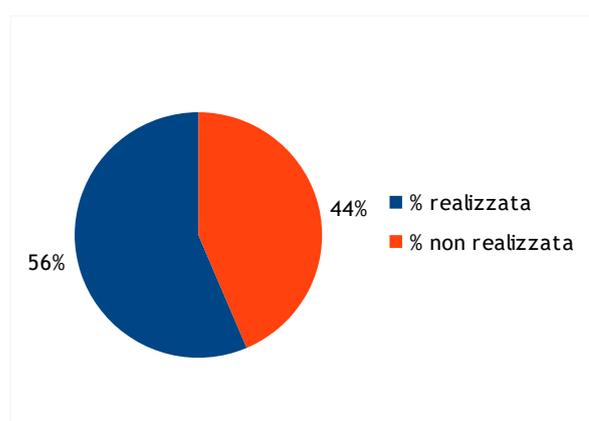


Diagramma 14: Grado di realizzazione degli accertamenti

Parte Spesa

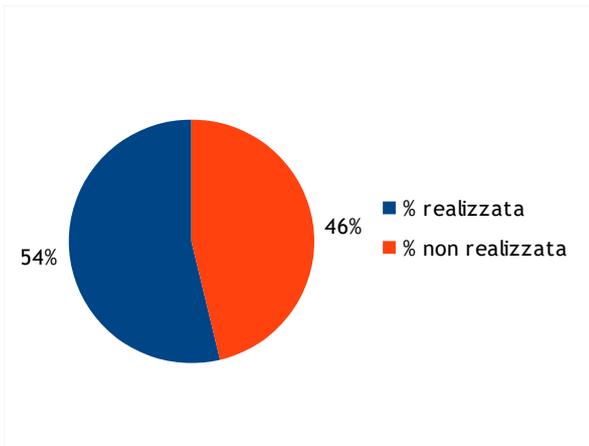


Diagramma 15: Grado di realizzazione delle previsioni

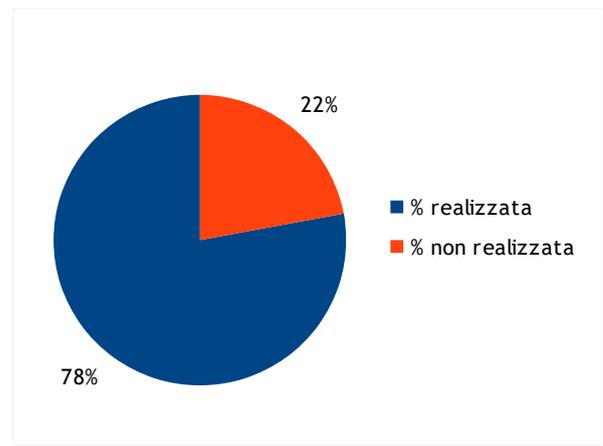


Diagramma 16: Grado di realizzazione degli impegni

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziare, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione a cui occorre aggiungere il FPV (E) ed il FPV (U).

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	2.892.582,84				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	24.628.758,81	24.171.422,82	98,14%	11.837.702,89	48,97%
2 - Trasferimenti correnti	4.640.977,83	3.848.018,11	82,91%	2.241.402,45	58,25%
3 - Entrate extratributarie	3.344.255,98	2.410.565,62	72,08%	1.291.698,11	53,58%
4 - Entrate in conto capitale	11.829.008,36	2.291.754,79	19,37%	1.660.632,86	72,46%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.237.207,00	4.454.455,82	61,55%	3.945.837,69	88,58%
Totale	54.572.790,82	37.176.217,16	68,12%	20.977.274,00	56,43%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	36.404.649,63	24.797.136,52	68,12%	19.550.517,13	78,84%
2 - Spese in conto capitale	15.684.347,33	2.479.101,83	15,81%	1.246.172,85	50,27%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	10.000,00	10.000,00	100,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	294.165,00	294.163,60	100,00%	294.163,60	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.237.207,00	4.454.455,82	61,55%	3.877.974,04	87,06%
Totale	59.630.368,96	32.034.857,77	53,72%	24.968.827,62	77,94%
Totale Entrate	54.572.790,82	37.176.217,16	68,12%	20.977.274,00	56,43%
Totale Uscite	59.630.368,96	32.034.857,77	53,72%	24.968.827,62	77,94%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-5.057.578,14	5.141.359,39		-3.991.553,62	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

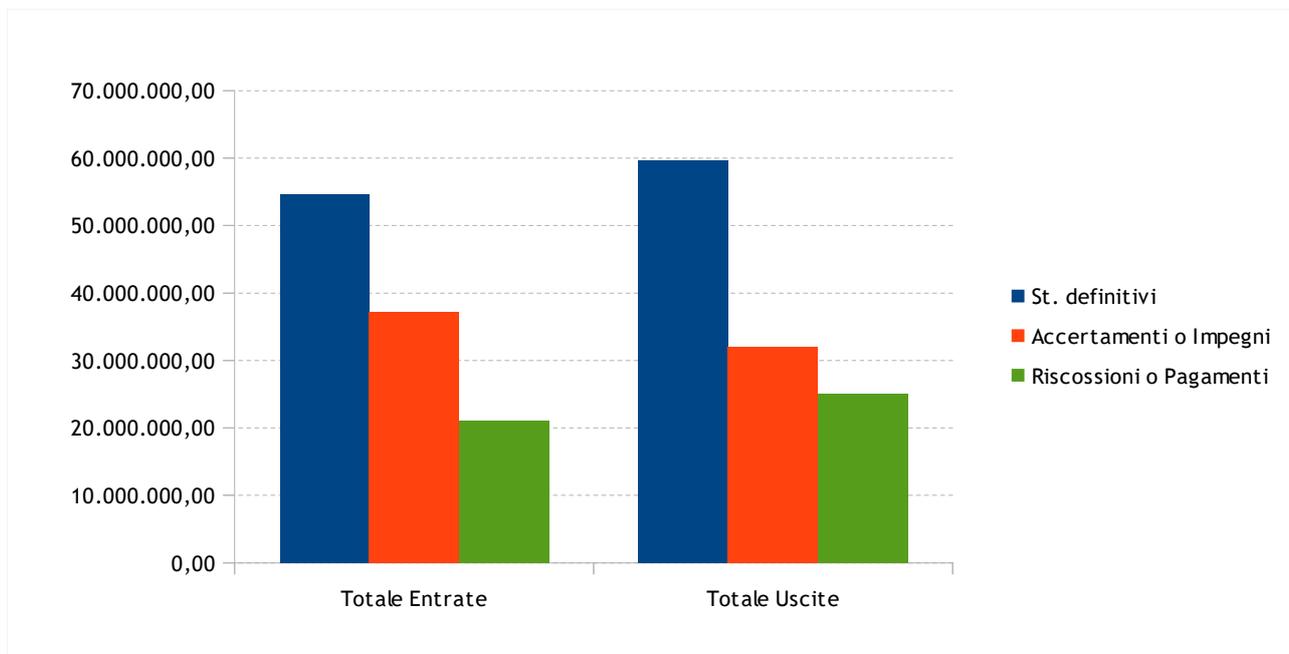


Diagramma 17: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Nessuna criticità è stata rilevata nel corso dell'anno 2018 in relazione alla gestione di cassa.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	23.721.067,82	11.837.702,89	7.913.574,64	19.751.277,53	83,26%
2 - Trasferimenti correnti	7.132.932,49	2.241.402,45	306.751,08	2.548.153,53	35,72%
3 - Entrate extratributarie	2.475.362,29	1.291.698,11	355.039,87	1.646.737,98	66,53%
4 - Entrate in conto capitale	16.905.646,36	1.660.632,86	147.338,56	1.807.971,42	10,69%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	940,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	763.473,31	0,00	9.067,42	9.067,42	1,19%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.378.612,10	3.945.837,69	48.656,19	3.994.493,88	54,14%
Totale	58.378.035,12	20.977.274,00	8.780.427,76	29.757.701,76	50,97%
USCITE					
1 - Spese correnti	36.475.419,44	19.550.517,13	4.435.382,32	23.985.899,45	65,76%
2 - Spese in conto capitale	15.917.633,23	1.246.172,85	720.855,06	1.967.027,91	12,36%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	294.165,00	294.163,60	0,00	294.163,60	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.082.542,03	3.877.974,04	71.976,60	3.949.950,64	48,87%
Totale	60.777.759,70	24.968.827,62	5.228.213,98	30.197.041,60	49,68%

Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			17.683.925,43
Riscossioni	8.780.427,76	20.977.274,00	29.757.701,76
Pagamenti	5.228.213,98	24.968.827,62	30.197.041,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			17.244.585,59

Tabella 44: Fondo di cassa

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

Residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni di maggiore consistenza

1.I residui attivi del Titolo I si riferiscono a ruoli per riscossione coattiva di avvisi di accertamento ICI-TOSAP e per riscossione TaRSU. Per tali ruoli non risultano ancora pervenute domande di discarico definitive da parte di Equitalia Riscossione oggi Agenzia delle Entrate-Riscossione;

2.I residui attivi del Tit. II si riferiscono a :

- Contributi regionali per Fornitura gratuita libri di testo scuola media inferiore e superiore;
- Fondi POR_FESR -Progetto Asilo nido (il Nido di Cippi);

3.I residui attivi del titolo III si riferiscono a :

- Crediti nei confronti dell' IACP -Caserta per somme anticipate dal Comune per indennità di esproprio;
- Crediti per liste di carico anno 2013 relative alla rete idrica;
- Crediti per rivalsa per interventi eseguiti in danno di terzi;
- Crediti per concessione della gestione e conduzione piscina comunale (Det.1195 del 07/06/12 del 3° Settore);

4.I residui attivi del Titolo IV si riferiscono a :

- credito nei confronti del Consorzio A.S.I. per indennità di esproprio anticipata dal Comune, giusta deliberazione di G.C. n. 320 del 20/07/2010;
- trasferimenti regionali destinati all'urbanizzazione della Zona D5, al Piano Recupero Urbano (PRU) e alla ristrutturazione dell' Asilo Nido comunale;
- trasferimenti regionali per efficientamento energetico edifici scolastici (DECRETO DIRIGENZIALE N.6 DEL 11/04/2011);

· trasferimenti regionali per MESSA IN SICUREZZA edifici scolastici(DECRETO PROT. 20963 DEL 16/12/13);

5.I residui attivi del Titolo VI (ex Tit. V) si riferiscono a mutui che, per la maggior parte, finanziano lavori ancora in corso.

Per quanto concerne i crediti iscritti a ruolo interessati dalle disposizioni di cui all'art. 4, comma 1, del D.L. n. 119/2018 (crediti iscritti a ruolo nell'anno 2010) il Dirigente del Servizio tributi, Dott. Angelo Laviscio, con propria determinazione n. 250 del 12/04/2019 ad oggetto "Ricognizione dei residui attivi e passivi al 31-12-2018 di competenza del 1°Settore ai fini dell'approvazione del Rendiconto di Gestione 2018" ha ritenuto di dover mantenere a residuo, nelle more dell'acquisizione delle informazioni dettagliate da parte dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione fino al prossimo Riaccertamento dei residui, i crediti di cui sopra procedendo, nel contempo, alla loro sterilizzazione mediante accantonamento a FCDE dell' importo di € 3.635.387,16 pari al 100 % degli stessi crediti.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si da atto fin d'ora che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni di maggiore consistenza.

Per i residui passivi, provenienti da esercizi 2013 e precedenti e riferiti ai titoli I- II e III, si registrano i seguenti importi :

1. Residui del Titolo I riferiti a :
 - a. debiti fuori bilancio riconosciuti e non ancora pagati;
 - b. franchigie contrattuali alla società Faro Assicurazione;
 - c. Liste di carico anno 2013- Tributo provinciale ambientale -TEFA (Det. 272-2000) da liquidare in funzione dell'incasso della lista di carico;

2. Residui del Titolo II riferiti a :
 - a. Lavori di urbanizzazione in zona 167;
 - b. Lavori di urbanizzazione primaria in Zona D5;
 - c. Realizzazione RING VERDE ;
 - d. Redazione Piano urbanistico comunale (PUC) ;
 - e. Procedimenti di abbattimento manufatti abusivi;
 - f. Realizzazione Impianto prevenzione incendi presso istituti scolastici ;
 - g. Teatro Mugnone - Ristrutturazione;
 - h. REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA DI RECUPERO URBANO (PRU)Delibera regionale n. 1827 del 15/03/2000;

Con deliberazione di G.C. n. 63 del 29/04/2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011.

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.696.682,34	7.913.574,64	-511.735,71	30.271.371,99
2 - Trasferimenti correnti	3.039.008,67	306.751,08	-0,18	2.732.257,41
3 - Entrate extratributarie	3.103.603,44	355.039,87	-10.395,11	2.738.168,46
4 - Entrate in conto capitale	7.175.286,28	147.338,56	-26.484,02	7.001.463,70
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	940,75	0,00	0,00	940,75
6 - Accensione di prestiti	763.473,31	9.067,42	0,00	754.405,89
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	52.778.994,79	8.731.771,57	-548.615,02	43.498.608,20

Tabella 45: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	8.896.632,91	4.435.382,32	-1.272.204,36	3.189.046,23
2 - Spese in conto capitale	4.590.139,22	720.855,06	-102.599,66	3.766.684,50
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	845.335,03	71.976,60	0,00	773.358,43
Totali	14.332.107,16	5.228.213,98	-1.374.804,02	7.729.089,16

Tabella 46: Residui passivi

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	11.349.298,59	7.902.572,11	69,63%	6.554.380,99	82,94%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.725.687,31	800.118,86	29,35%	334.619,04	41,82%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	14.074.985,90	8.702.690,97	61,83%	6.889.000,03	79,16%

2 - Giustizia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	23.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	23.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.413.402,45	1.317.873,99	93,24%	1.180.536,04	89,58%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	213.980,00	40.950,36	19,14%	990,36	2,42%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.627.382,45	1.358.824,35	83,50%	1.181.526,40	86,95%

4 - Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.334.871,00	1.229.523,19	92,11%	779.774,07	63,42%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	546.702,18	539.856,52	98,75%	303.642,69	56,25%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.881.573,18	1.769.379,71	94,04%	1.083.416,76	61,23%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	407.841,93	329.087,82	80,69%	202.760,45	61,61%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	431.000,00	159.552,83	37,02%	107.552,93	67,41%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	838.841,93	488.640,65	58,25%	310.313,38	63,51%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	150.389,00	128.212,37	85,25%	108.981,54	85,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.687.398,97	50.008,24	2,96%	45.908,24	91,80%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.837.787,97	178.220,61	9,70%	154.889,78	86,91%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	334.098,00	225.856,01	67,60%	146.540,72	64,88%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	435.686,65	135.390,14	31,08%	93.929,46	69,38%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	769.784,65	361.246,15	46,93%	240.470,18	66,57%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	9.384.093,00	8.318.403,77	88,64%	7.299.018,99	87,75%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.431.131,16	295.776,56	3,98%	219.463,39	74,20%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	16.815.224,16	8.614.180,33	51,23%	7.518.482,38	87,28%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.585.025,00	1.237.490,89	78,07%	856.306,02	69,20%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.949.780,00	257.065,92	13,18%	114.404,40	44,50%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.534.805,00	1.494.556,81	42,28%	970.710,42	64,95%

11 - Soccorso civile	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	119.200,00	101.198,74	84,90%	44.530,15	44,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	119.200,00	101.198,74	84,90%	44.530,15	44,00%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	5.357.399,04	3.503.495,82	65,40%	1.876.195,56	53,55%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	242.981,06	200.382,40	82,47%	25.662,34	12,81%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	5.600.380,10	3.703.878,22	66,14%	1.901.857,90	51,35%

13 - Tutela della salute	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	235.044,00	212.339,29	90,34%	212.068,45	99,87%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	255.044,00	212.339,29	83,26%	212.068,45	99,87%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	334.848,63	291.082,52	86,93%	289.424,15	99,43%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	334.848,63	291.082,52	86,93%	289.424,15	99,43%

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

19 - Relazioni internazionali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	4.376.138,99	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	4.376.138,99	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	294.165,00	294.163,60	100,00%	294.163,60	100,00%
Totali	294.165,00	294.163,60	100,00%	294.163,60	100,00%

60 - Anticipazioni finanziarie	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

99 - Servizi per conto terzi	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Indicatore Di Tempestività Dei Pagamenti

Indicatore di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni (articolo 8, comma 1 lett. c, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89).

L' indicatore, calcolato su base trimestrale e su base annuale, è pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, in un formato tabellare aperto che consente l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo.

L'indicatore dei pagamenti per il periodo 2015/2018, calcolato secondo le modalità di cui al D.P.C.M. 22/09/2014 artt. 9 e 10, ha avuto il seguente andamento :

Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
22,27 giorni	-05,18 giorni	1,65 giorni	5,771 giorni

Le relative certificazioni sono pubblicate sul sito dell' Ente, sezione Trasparenza- Pagamenti.

Il conto economico

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella.

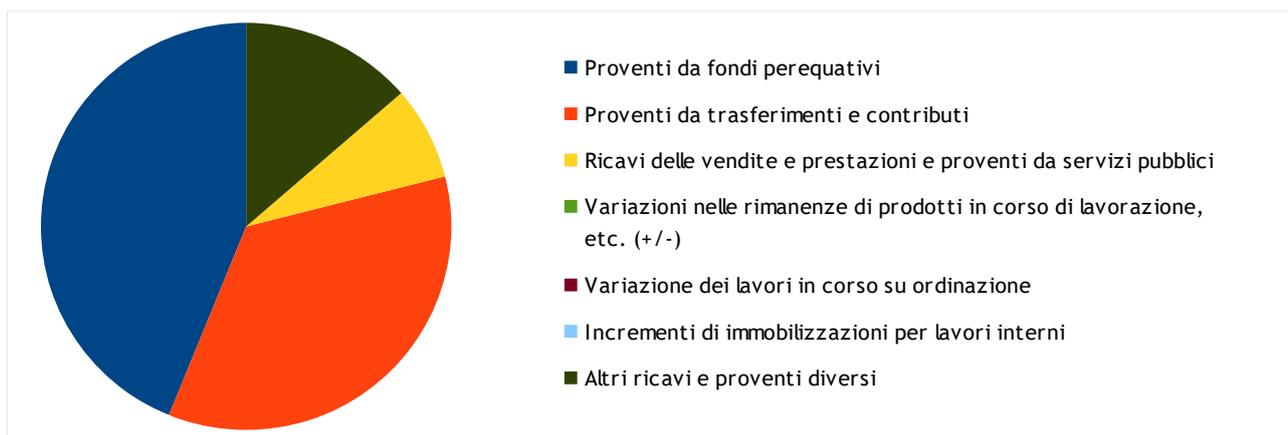


Diagramma 18: Componenti positive della gestione

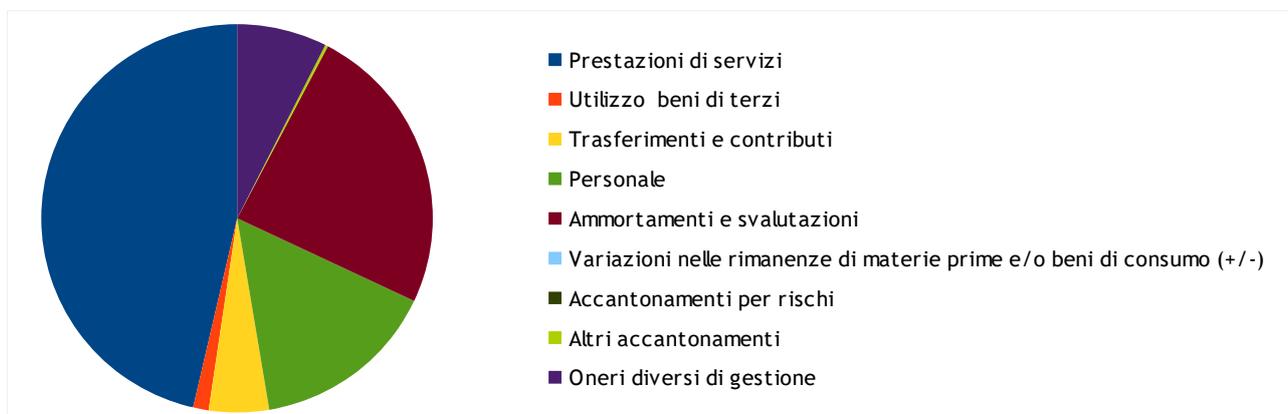


Diagramma 19: Componenti negative della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	19.530.817,86	20.301.185,32		
2	Proventi da fondi perequativi	4.640.604,96	4.837.098,19		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.712.756,83	2.329.280,87		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	782.519,86	1.162.681,92	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.442.668,32	1.535.501,15	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		30.109.367,83	30.165.747,45		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	391.203,21	826.562,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.522.490,06	15.632.051,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	400.054,07	527.991,75	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.558.307,71	1.493.480,19		
13	Personale	4.804.989,46	4.797.954,99	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.616.112,27	12.354.721,36	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-502,00	5.843,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	69.321,96	70.707,50	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.331.839,87	1.710.676,32	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		31.693.816,61	37.419.989,86		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.584.448,78	-7.254.242,41	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	55.937,79	60.787,87	C16	C16
Totale proventi finanziari		55.937,79	60.787,87		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	169.499,27	187.257,23		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		169.499,27	187.257,23		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-113.561,48	-126.469,36	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	341.657,67	217.747,67	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.535.864,34	2.709.836,45		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	7.543,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	40.286,64	25.691,40		
Totale proventi straordinari		1.925.351,65	2.953.275,52		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	327.531,10		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.098.446,54	884.789,53		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	38.655,10	23.522,24		E21d
Totale oneri straordinari		1.137.101,64	1.235.842,87		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		788.250,01	1.717.432,65	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-909.760,25	-5.663.279,12	-	-
26	Imposte (*)	364.771,27	338.023,60	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.274.531,52	-6.001.302,72	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Tabella 47: Conto economico

Lo stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Elenco Descrittivo Dei Beni Appartenenti al Patrimonio Immobiliare dell'Ente oggetto di valorizzazione con indicazione delle rispettive destinazioni e dei proventi da essi prodotti.

INVENTARIO BENI IMMOBILI		
<u>Descrizione immobile</u>	<u>DESTINAZIONI</u>	<u>PROVENTI PRODOTTI</u> <u>(importo accertato nell'anno 2018)</u>
TERRENI DISPONIBILI - FITTI ATTIVI	Fondi rustici - fitti attivi	€ 115.604,33
IMMOBILE - CANILE COMUNALE	Proventi per servizio di ricovero cani a favore dei Comuni del Distretto 33 - ASL CE1	€ 6.416,89
IMMOBILI VARI - NEGOZI /CIRCOLI - PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricati - fitti attivi	€ 39.836,47
PALESTRE ISTITUTI SCOLASTICI	Altri impianti sportivi - proventi	€ 32.913,00
IMMOBILE ASILO NIDO SITO IN VIA CATENA	Rette di frequenza degli asili nido	€ 31.175,00
CIMITERO COMUNALE	Illuminazione votiva - proventi	€ 13.725,90

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	45.749,86	77.635,07	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.952,80	0,00	BI6	BI6
9	Altre	47.750,90	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		97.453,56	77.635,07		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	12.960.914,45	12.941.338,06		
1.3	Infrastrutture	12.372.318,45	12.045.321,51		
1.9	Altri beni demaniali	17.665,00	0,00		
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	4.439.354,22	4.185.405,58	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	37.562.105,20	38.246.175,67		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	22.115,57	30.309,85	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	43.200,73	28.861,23	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	12.705,32	18.285,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.561,28	41.559,39		
2.7	Mobili e arredi	15.867,63	8.235,25		
2.8	Infrastrutture	48.739,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	71.313,38	13.636,40		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.666.620,68	15.053.534,73	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		82.289.480,91	82.612.663,51		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111	BI111
b	imprese partecipate	57.646,00	57.646,00	BI111a	BI111a
c	altri soggetti	0,00	0,00	BI111b	BI111b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BI112	BI112
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	BI113
Totale immobilizzazioni finanziarie		57.646,00	57.646,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		82.444.580,47	82.747.944,58	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		7.455,00	6.953,00	CI	CI
Totale rimanenze		7.455,00	6.953,00		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	10.367.846,51	11.865.175,88		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	145.600,16		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	10.935.605,15	9.414.971,53		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	16.040,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	684.275,43	764.974,06	CI1	CI1
4	Altri Crediti			CI5	CI5
a	verso l'erario	287.295,80	336.779,20		
b	per attività svolta per c/terzi	490.612,99	0,00		
c	altri	2.643.159,65	1.465.292,61		
Totale crediti		25.424.835,53	23.992.793,44		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	17.244.585,59	17.683.925,43		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	327.531,02	327.531,02		
2	Altri depositi bancari e postali	840.836,41	609.929,43	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		18.412.953,02	18.621.385,88		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		43.845.243,55	42.621.132,32		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		126.289.824,02	125.369.076,90	-	-
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.					
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.					
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.					

Tabella 48: Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Anno	Anno precedente	ref. art. 2424 CC	ref. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	31.955.470,97	31.955.470,97	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-5.995.211,13	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.398.139,44	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	62.049.492,69	62.055.584,28		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.274.531,52	-6.001.302,72	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		88.133.360,45	88.009.752,53		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	4.702.911,24	4.709.684,78	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.702.911,24	4.709.684,78		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.938.663,99	2.232.827,59	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.126.282,60	9.950.506,06	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.157.018,92	583.134,47		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	298.202,70	94.846,90		
5	Altri debiti			D12, D1 3, D14	D11, D1 2, D13
a	<i>tributari</i>	698.765,19	330.849,58		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.861,30	0,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	3.495.988,60	3.372.770,15		
TOTALE DEBITI (D)		16.733.783,30	16.564.934,75		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	54.752,12	57.417,79	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	16.504.951,22	16.027.287,05		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	160.065,69	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		16.719.769,03	16.084.704,84		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		126.289.824,02	125.369.076,90	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	-	-
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)					

Tabella 49: Stato patrimoniale passivo

E' opportuno precisare che l'importo riportato al punto - II a - del Patrimonio Netto, sotto la voce Riserve da *risultato economico di esercizi precedenti*" scaturisce dalla spontanea somma algebrica delle Perdite di Esercizio portate a nuovo, pari ad €6.001.302,72 e delle Riserve disponibili generatesi, ai sensi del principio contabile 4/3 paragrafo 6.3.1, per contestuale riduzione delle "Riserve Indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" (€6.091,59).

Dettaglio Sopravvenienze Attive e Insussistenze Del Passivo

Descrizione	Importo
<u>A) Sopravvenienze attive</u>	
1) Maggiori accertamenti residui attivi per incasso ruoli già stralciati dal conto del Bilancio di precedenti esercizi	€ 66.831,95
2)Maggiori accertamenti su residui attivi per incasso	€ 171.203,25
3)Per storno Parziale accantonamento effettuato nell'anno 2017 a Fondo rinnovi contrattuali, a seguito di determinazione del costo effettivo	€ 13.827,51
Totale A)	€ 251.889,71
<u>B)Insussitenze del passivo</u>	
1)Altre insussistenze del passivo per eliminazione di residui passivi in sede di riaccertamento 2018:	€ 1.283.974,63
Totale B)	€ 1.283.974,63
Totale A) +B)	€ 1.535.864,34

Ratei E Risconti

Le scritture di assestamento della contabilità economico-patrimoniale.

La determinazione del risultato economico implica un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio per individuare i componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio o del periodo oggetto di interesse.

A tal scopo, al termine del periodo amministrativo e alle scadenze previste dalle esigenze conoscitive della finanza pubblica, i costi/ricavi, e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento (scritture di assestamento economico).

Nell'ambito delle scritture di assestamento economico sono registrati anche gli oneri/costi correlati agli impegni non liquidati ma liquidabili sulla base di idonea e completa documentazione pervenuta all'ente.

Le scritture di assestamento includono rettifiche ed integrazioni da apportare alla contabilità finanziaria, tali operazioni sono misurate da RATEI e RISCONTI.

I ratei passivi sono rappresentati, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo/onere deve essere imputato.

AL 31/12/2018 le scritture di seguito riportate hanno dato origine alla registrazione dei seguenti **RATEI PASSIVI** registrati nella contabilità economico patrimoniale dell' ENTE, ad integrazione della contabilità finanziaria:

1)Compensi per Lavoro Straordinario di competenza 2018 non liquidati al 31/12/2018:

<u>31/12/2018</u>		
COMPENSI (2.1.4.01.01.002)		€ 4.347,03
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (2.1.4.02.01.002)		€ 1.034,61
IRAP (2.1.9.01.01.001)		€ 354,71
	@	RATEI PASSIVI
		€5.736,35

2)Compensi per Indennità Accessorie di competenza 2018non liquidati al 31/12/2018 :

<u>31/12/2018</u>			
COMPENSI (2.1.4.01.01.002)		€16.956,41	
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (2.1.4.02.01.002)		€ 4.040,07	
IRAP (2.1.9.01.01.001)		€ 1.390,09	
	@	RATEI PASSIVI	€22.386,57

3)Compensi Personale Del Comparto e Segretario Comunale per Retribuzione di Risultato di competenza 2018 non liquidati al 31/12/2018:

<u>31/12/2018</u>			
COMPENSI (2.1.4.01.01.004)		€ 20.122,60	
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI (2.1.4.02.01.001)		€ 4.795,70	
IRAP (2.1.9.01.01.001)		€ 1.710,90	
	@	RATEI PASSIVI	€ 26.629,20

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validita' della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

RISCONTI PASSIVI :

Ai Risconti passivi iniziali all' 01/01/2018, si è provveduto a stornare le quote annuali di Contributi agli investimenti in ragione della quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso:

31/12/2018

Risconti Passivi	@		€ 24.804,41
		Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome (videosorveglianza finanziata da fondi regionali)	€ 4.025,27
		Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome (RING VERDE anno 2017-2018)	€ 9.993,51
		Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 10.785,63

In seguito, al 31/12/2018 sono state registrate le seguenti operazioni:

1) Sospensione di Contributi in Conto Investimenti ottenuti dall'Ente.

La quota di competenza degli esercizi futuri sarà definita in conformità al piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

31/12/2018

Contributo agli investimenti da Ministeri		€ 166.241,06
Contributo agli investimenti da Ministero dell'istruzione		€ 167.699,32
Contributo agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.		€ 79.795,00
Contributo agli investimenti Direttamente Destinati al Rimborso di prestiti da Regioni e Province Autonome		€ 88.733,20
	@	Risconti Passivi € 502.468,58

2) Trasferimenti correnti a destinazione vincolata accertati nell'anno 2018 reimputati all'esercizio (2019) di competenza degli anni alla cui copertura sono destinati, ai sensi del principio contabile 4/3, posta da rettificare in quanto non correlata a componenti negative dell'esercizio.

31/12/2018

Ambito C05- Assistenza specialistica alunni scuole secondarie- finanz. con trasferimenti regionali (1.3.2.03.01.02.001)	€ 13.371,64	
Ambito C05- Assistenza specialistica alunni scuole secondarie- finanz. con trasferimenti regionali (1.3.2.03.01.02.001)	€ 26.586,00	
Ambito C05- Gestione associata servizi sociali e socio sanitari- finanz. con FNPS (1.3.2.03.01.02.001)	€ 5.947,47	
Ambito C05- Gestione associata servizi sociali -e socio-sanitarifinanz. con la compartecipazione dei comun i(1.3.2.03.01.02.003)	€ 37.036,42	
Ambito C05- PAC infanzia -prest.servizi (1.3.2.03.01.02.001)	€ 50.000,00	
Ambito C05- Prestaz. di servizi finanz. con PON inclusione 2014/2020- F.S.E. (1.3.2.03.01.02.001)	€ 11.100,00	
Ambito C05- Prestaz. di servizi finanz. con PON inclusione 2014/2020- F.S.E. (1.3.2.03.01.02.001)	€ 11.191,53	
Ambito C05- Gestione associata servizi sociali e socio sanitari- finanz. con FNPS (1.3.2.03.01.02.001)	€ 5.947,47	
@	RISCONTI PASSIVI	€ 160.065,69

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo), ma che nel caso di specie è stato di segno positivo.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.683.925,43
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.481.475,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	30.430.006,55 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	88.733,20
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	24.797.136,52
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.924.447,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	294.163,60 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		5.984.467,38
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.278.664,54 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	164.773,16 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	383.160,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	7.044.745,08
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.613.918,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.576.102,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.291.754,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	88.733,20
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	164.773,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	383.160,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.479.101,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.948.552,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	173.774,90
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	7.218.519,98

Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario

Organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate dal Comune di Marcianese nell'anno 2018

Nella tabella sottostante sono riportate le risultanze dei bilanci degli enti strumentali, delle società controllate e partecipate ai quali l'Ente ha affidato la gestione di alcuni servizi pubblici. Con separata indicazione della quota di partecipazione detenuta, del tipo di partecipazione, e l'indicazione dei dati di chiusura degli ultimi cinque esercizi (*)

*N.B. *I dati non movimentati non sono pervenuti*

Denominazione sociale	Tipologia attività	Indirizzi Internet (**)	Quota % al 31/12/2018	Rendiconto 2013 *	Rendiconto 2014 *	Rendiconto 2015 *	Rendiconto 2016 *	Rendiconto 2017 *	Rendiconto 2018*	Nuove adesioni	
CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO (CITL) P.I -00100070614	Consorzio ATTIVITA' ORGANI LEGISLATIVI ED ESECUTIVI; AMMINISTRAZIONE (841110)	www.citl.it	21,59%	-3.105.996	-342164	-124093	-7.690.727	- 8.790.603	Dati non disponibili		
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE CASERTA (ASI) P.I-01088160617	Consorzio REGOL. ORGANISMI EDILIZIA ABITATIVA, TUTELA AMBIENTALE (841230)	www.asicaserta.it	6,06%	-2.355.952	-2658522	-1.008.285	-1.709.503	200.749	Dati non disponibili		
ENTE AMBITO RISORSE IDRICHE NAPOLI VOLTURNO CAMPIANO P.IVA - 94200620634	CONSORZIO OBBLIGATORIO REGIONALE 14/97	www.ato2campania.it	1,42%	1079085,32	698590,09	960.084,04	716.169,54	699.152,92	Dati non disponibili		
ENTE IDRICO CAMPANO (E.I.C) Ambito Distrettuale Terra di Lavoro P.I-06765250631	Ambito Ottimale Unico per la Campania (Ente Idrico Campano istituito con Legge regionale n.15/2015		0,69 %					Dati non disponibili	Dati non disponibili	Adesione con delib commissarial e n. 154 del 22.03.2016	
CONFEDERAZIONE ITALIANA PER LO SVILUPPO ECONOMICO-C.I.S.E.		confederazione.cise@pec.it via degli Scialoja n. 3 -00100 Roma (RM)			Non esercita alcuna delle funzioni fondamentali attribuite ai Comuni				Dati non disponibili	Dati non disponibili	ADESIONE CON DELIB. CC N. 78 del 31-07-2017
ENTE AMBITO GESTIONE RIFIUTI ATO Eda 4 CE	Ambito istituito con Legge regionale 26 maggio 2016 n. 14		4,30%				Adesione con delib. C.C. n.22 del 10/10/2016	Dati non disponibili	Dati non disponibili		
AZIENDA CASERTANA MOBILITA' E SERVIZI SOCIETA' PER AZIONI" -In Fallimento- IN SIGLA: "ACMS S.P.A."	PARTECIPATA		4,88 %					procedura concorsuale relativa al fallimento dichiarato con sentenza n. 1912012 del Tribunale di S. Maria C.V. (R. G. FALL N.17t2012)	Dati non disponibili	D	
ASMEL CONSORTILE Scarl	PARTECIPATA		0,42%	9.200	15.767	147.000	310371	212657	Dati non disponibili	Adesione con delib. CC n. 73 del	

PI 12236141003										31.07.2017
Interporto Sud Europa Spa (I.S.E.)	PARTECIPATA		0,12%	- 9.355.351	-10.201.714	- 11.574.125	-2042375	- 4.122.946	Dati non disponibili	

Nell'anno 2018, dopo una prima ricognizione di tutti gli organismi partecipati dell'ente, effettuata con le delibere di G.C. nn. 24/2017 e n. 280/2017, si è proceduto all'aggiornamento del GAP nonché ad individuare gli organismi compresi nell'area di consolidamento con atto di GC n. 194 del 18/10/2018.

Acquisita tutta la documentazione contabile è stato, infine, approvato il Bilancio consolidato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 84 del 23/11/2018.

Esiti Della Verifica Dei Crediti e Debiti Reciproci Con i Propri Enti Strumentali e le Società Partecipate

In attuazione di quanto disposto dall'art.11, comma 6 -lett.J - del D.Lgs. n. 118/2011 e smi, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci degli enti strumentali che hanno riscontrato la richiesta dell'Ente e la cui nota informativa e allegata al rendiconto 2018 asseverata dai rispettivi Organi di revisione economico finanziaria ria. Allo stato, però, nonostante i numerosi solleciti, manca all'appello la riconciliazione con il C.I.T.L. Caserta.

A tale proposito l'Amministrazione si riserva di assumere ogni azione necessaria per consentire la riconciliazione prescritta.

Nel dettaglio si riportano gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci :

N.	DENOMINAZIONE	RICONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI ASSEVERATA
1	CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO (CITL) P.I -00100070614	Vedi sopra.
2	CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI CASERTA (ASI) P.I-01088160617	IL CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI CASERTA (ASI), con nota acquisita al prot. Informatico dell'Ente al N. 18963 del 19/04/2019 ed il Collegio dei Revisori dell'Ente comunale asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci alla data del 31/12/2018, risultano sostanzialmente coincidenti, e che gli stessi coincidono con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità del CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI CASERTA (ASI) e nella Contabilità del Comune di Marcianise (CE).
3	ENTE AMBITO RISORSE IDRICHE NAPOLI VOLTURNO ATO 2 CAMPANIA P.IVA - 94200620634	In Corso di Istruttoria.
4	ENTE IDRICO CAMPANO (E.I.C) Ambito Distrettuale Terra di Lavoro	Il Collegio dei Revisori dell' ENTE IDRICO CAMPANO con nota acquisita al protocollo

N.	DENOMINAZIONE	RICONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI ASSEVERATA
	P.I-06765250631	informatico del Comune di Marcianise al N. 17173 del 11/04/2019, ed il Collegio dei Revisori dell'Ente comunale con nota acquisita in data 30/04/2019, asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci alla data del 31/12/2018, risultano sostanzialmente coincidenti, e che gli stessi coincidono con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità dell' ENTE IDRICO CAMPANO e nella Contabilità del Comune di Marcianise (CE).
6	ENTE AMBITO GESTIONE RIFIUTI ATO EdA 4 CE	Il Presidente dei Revisori dei Conti dell' ENTE d' AMBITO GESTIONE RIFIUTI ATO EdA 4 (CE), con nota acquisita al protocollo informatico del Comune di Marcianise in data 19/04/2019 al N. 18964, ed il Collegio dei Revisori dell'Ente Comunale con nota acquisita in data 30/04/2019, asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci alla data del 31/12/2018, risultano sostanzialmente coincidenti, e che gli stessi coincidono con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità dell'ENTE AMBITO GESTIONE RIFIUTI ATO EdA 4 CE e nella Contabilità del Comune di Marcianise (CE).
7	AZIENDA CASERTANA MOBILITA' E SERVIZI SOCIETA' PER AZIONI" -In Fallimento- IN SIGLA: "ACMS S.P.A."	In Corso di Istruttoria.
8	ASMEL CONSORTILE Scarl PI 12236141003	Il Revisore Unico della ASMEL CONSORTILE Scarl, con nota acquisita al protocollo informatico del Comune di Marcianise in data 04/04/2019 al prot. N. 15881 avente ad oggetto "Asseverazione crediti/debiti reciproci al 31/12/2018", ed il Collegio dei Revisori dell'Ente comunale con nota acquisita in data 30/04/2019, asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci

N.	DENOMINAZIONE	RICONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI ASSEVERATA
		alla data del 31/12/2018, risultano sostanzialmente coincidenti, e che gli stessi coincidono con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità della Società e nella Contabilità del Comune di Marcianise (CE).
9	Interporto Sud Europa Spa (I.S.E.)	In Corso di Istruttoria.

Debiti Fuori Bilancio Esercizio 2018

Nel corso della Gestione Finanziaria 2018 sono stati riconosciuti dal Consiglio Comunale dell'Ente, ai sensi dell'art. 194 del T.U.E.L., Debiti Fuori Bilancio per un importo complessivo pari ad € 1.683.243,29, tutti riferiti alla spesa corrente.

D.F.B. RICONOSCIUTI AL 31/12/2018 <i>ex art.194 tuel</i>	lett. a)	lett. e)	TOTALE
	DA SENTENZE ESECUTIVE		
IMPORTO RICONOSCIUTO	€ 1.599.791,19	€ 83.452,10	€ 1.683.243,29
FONTI DI FINANZIAMENTO	FONDI DI COMPETENZA BILANCIO COMUNALE 2018	AVANZO LIBERO	TOTALE
	€ 681.353,32	€ 1.001.889,97	€ 1.683.243,29

Si rappresenta, inoltre, che sono maturati Debiti Fuori Bilancio non riconosciuti al 31/12/2018 per un importo pari ad € 577.656,25, giuste attestazioni rilasciate dai Dirigenti Responsabili UU.OO.AA.

D.F.B. NON RICONOSCIUTI AL 31/12/2018 <i>ex art.194 tuel</i>	DA SENTENZE ESECUTIVE lett. a)	lett. e)	TOTALE
	€ 33.825,78	€ 543.830,47	€ 577.656,25

L'importo dei Debiti Fuori Bilancio riconosciuti ed in corso di finanziamento risulta pari ad € 0,00.

Con Decreto del Ministro dell'Interno di Concerto con Il Ministro Dell'Economia e Delle Finanze del 28/12/2018 è stata approvata la nuova Tabella Dei Parametri Obiettivi per i Comuni Ai Fini Dell'Accertamento Della Condizione di Ente Strutturalmente Deficitario.

Il Parametro P6 misura l'incidenza dell'importo dei debiti Fuori Bilancio riconosciuti e finanziati al 31/12/2018 sul Totale degli impegni al Titolo I e Titolo II della spesa, per l'esercizio 2018 tale parametro è pari a 6,17%, pertanto, in relazione a tale indicatore di bilancio l'ente risulta deficitario.

P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) positivo se > dell'1%	X	NO
----	--	---	----

Indicatore Deficitario se > 1%

IMPEGNI TITOLO I DELLA SPESA	€ 24.797.136,52
IMPEGNI TITOLO II SELLA SPESA	€ 2.479.101,83
DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E FINANZIATI	€ 1.683.243,29
	6,17%

Il Parametro P7 misura l'incidenza dell'importo dei dei Debiti Fuori Bilancio in corso di riconoscimento più l'importo dei Debiti Fuori Bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento in relazione al totale degli Accertamenti dei primi tre titoli delle entrate.

Tale indicatore per l'esercizio 2018 è pari a 1,898%, pertanto, si evidenzia che in relazione a tale parametro l'Ente risulta deficitario.

P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	X	NO
-----------	---	----------	-----------

Indicatore Deficitario se > 0,60%

ACCERTAMENTO TITOLO I - II - III DELLE ENTRATE	€ 30.430.006,55
DEBITI FUORI BILANCIO MATURATI NON RICONOSCIUTI AL 31/12/2018	€ 577.656,25
DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI E IN CORSO DI FINANZIAMENTO	€ 0,00
	1,90%

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio maturati , riconosciuti e finanziati nell'esercizio considerato	
	2018
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.599.791,19
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 83.452,10
Totale	€ 1.683.243,29

Parametri Di Riscontro Delle Condizioni di Deficitarietà Strutturale

Con Decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per gli enti locali per il triennio 2019-2021, in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 242, comma 2, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

Il triennio per l'applicazione dei parametri decorre dall'anno 2019 con riferimento alla data di scadenza per l'approvazione dei documenti di bilancio, prevista ordinariamente per legge, dei quali la tabella contenente i parametri costituisce allegato. I parametri trovano pertanto applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020.

ALLEGATO B

Il presente allegato riguarda, per ciascuna tipologia di ente locale, la struttura e le modalità di compilazione della tabella contenente i parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Comune di

MARCIANISE

Prov. CE

		Barrare la condizione che ricorre	
		SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		X

P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	X	
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	X	
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	X	

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

	SI	NO
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		X

Il Comune di Marcianise (CE), **NON RISULTA** in situazione di Deficitarietà Strutturale.

Pareggio di Bilancio

L'Ente ha rispettato l'obbligo di monitoraggio e certificazione dell'equilibrio di bilancio (inteso come saldo non negativo) per l'anno 2018.

Pareggio di Bilancio 2018- Art. 1, comma 4720,470 bis, 471,473,474 e 479 della legge n. 232/2016

Di seguito il dettaglio della certificazione 2018, trasmessa in data 29/03/2019:

Certif. 2018

Pareggio di Bilancio 2018- Art. 1, comma 4720,470 bis, 471,473,474 e 479 della legge n. 232/2016

PROSPETTO PER LA CERTIFICAZIONE

dalla verifica degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018

Comune di Marcianise

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE :

Importi in migliaia di euro

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018		
1	SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI	5.614
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3 = 1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO	5.614
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	0.00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMI 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0,00
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE	

7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMI 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8 = 4+5+6+7	OBBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0,00
9= 3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBBIETTIVO DI SALDO	5.614
FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO		

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:
[x] il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato.

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.