

COMUNE DI SORRADILE

RELAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA AL CONTO DI BILANCIO

PER L'ESERCIZIO 2018

Il Conto del Bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio. In base all'art. 228, comma 1, "il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione" e in base all'art. 151, comma 6, del Decreto Legislativo 267/2000 "al rendiconto è allegata una relazione della giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti".

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo del processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del DUP e del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente. La programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio, esprimendo le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Dato atto che:

- Le informazioni fornite della contabilità finanziaria rimangono comunque il pilastro della contabilità degli enti pubblici, in quanto esprimono l'autorizzazione alla spesa (consumo) di ricchezza della collettività, alla verifica costante degli equilibri di bilancio, elemento vitale per l'ente pubblico;
- L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 del decreto legislativo numero 267/2000 ha adottato il sistema di contabilità semplificata con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori, il conto del patrimonio;
- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio;
- Il bilancio di previsione per l'anno 2018 è stato approvato con deliberazione consiliare numero 37 del 18/12/2018 esecutiva a sensi di legge;
- È stato presentato nei termini di legge il rendiconto della gestione di cassa da parte della Tesoreria Comunale 30/01/2019;

- Si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000, con delibera della giunta comunale n°34 del 20.03.2019;

Il legislatore ha emanato alcune norme che disciplinano, e limitano al tempo stesso, le possibilità di impiego degli avanzi di amministrazione. Infatti, l'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 prevede che l'avanzo di amministrazione sia distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati e lo stesso articolo disciplina i tempi e le modalità del relativo utilizzo. Norme stringenti sull'utilizzo dell'avanzo sono dettate in particolare dalle vigenti disposizioni in materia di Pareggio di Bilancio (ex patto di stabilità). I prospetti successivi mostrano in sequenza il risultato di amministrazione complessivo, nonché i risultati delle gestioni di cassa, di competenza e dei residui.

Il conto del bilancio per l'anno 2018 si chiude con un avanzo di € 382.163,94 che presenta le seguenti risultanze:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01.01.2018	€	1.254.956,92
Riscossioni	€	1.784.805,77
Pagamenti	€	1.749.750,75
Fondo cassa al 31.12.2018	€	1.290.011,94
Residui Attivi	€	91.231,12
Residui Passivi	€	199.837,62
Differenza	€	- 108.606,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	799.241,50
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	382.163,94

di cui la sua composizione risulta:

Parte accantonata	€	30.768,22
Parte vincolata	€	4.832,94
Parte destinata ad investimenti	€	78.192,28
Disponibile	€	286.685,42

DETTAGLIO FONDI ACCANTONATI E VINCOLATI

I fondi accantonati e vincolati per complessivi € 30.768,22 si riferiscono in particolare ai fondi previsti dal nuovo ordinamento contabile, ossia:

- € 23.831,22 fondo crediti dubbia esigibilità;

- € 6.937,00 fondo indennità fine mandato sindaco;

- € 4.832,94 fondo vincolato;

-Il fondo crediti dubbia esigibilità definitivamente accantonato nell'avanzo di amministrazione copre completamente l'importo calcolato con il metodo ordinario, definito applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2014/2018 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi e risulta così composto:

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2018 in fase di rendiconto

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1011	1	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) - ANNI PRECEDENTI	CMP RES	1.803,78 3.700,00	1.803,78 0,00	3.700,00	3.650,73
1025	1	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI *1090503	CMP RES	50.585,00 64.210,83	24.832,83 49.311,01	40.651,99	19.359,70
TOTALE TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			CMP RES	52.388,78 67.910,83	26.636,61 49.311,01	44.351,99	23.010,43
Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3062	1	FITTI REALI SUI FONDI RUSTICI	CMP RES	4.071,91 411,00	2.695,79 411,00	1.376,12	820,79
TOTALE TITOLO 3 Entrate extratributarie			CMP RES	4.071,91 411,00	2.695,79 411,00	1.376,12	820,79
				Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
TOTALE			CMP RES	56.460,69 68.321,83	29.332,40 49.722,01	45.728,11	23.831,22

-Il fondo indennità fine mandato sindaco comprende la quota a tale titolo accantonata per il periodo maggio/dicembre 2018 comprensiva di Irap.

-Il fondo vincolato comprende la quota per trasferimenti da parte della Regione a specifica destinazione (Contributi regionali per il superamento e l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati- annualità 2018: invio nuova scheda per il monitoraggio del fabbisogno- L.13/1989 e L.R. 32/1991).

ANALISI DELLA GESTIONE COMPLESSIVA

ANALISI DELLE ENTRATE

GESTIONE DI CASSA

Le norme riguardanti i vincoli di Finanza Pubblica richiedono un'attenta ed oculata gestione delle movimentazioni di cassa al fine di non incorrere in possibili deficit monetari che porterebbero ad onerose anticipazioni di tesoreria. Infatti il monitoraggio della gestione di cassa sta assumendo un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali. Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo. I valori risultanti dal Conto del Bilancio 2018 sono allineati con il Conto del Tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione e presentano le risultanze sinteticamente esposte nella seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2018			€ 1.254.956,92
Riscossioni	€ 177.265,35	€ 1.607.540,42	€ 1.784.805,77
Pagamenti	€ 158.978,68	€ 1.590.772,07	€ 1.749.750,75
Fondo di cassa al 31.12.2018			€ 1.290.011,94
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2018			0
Fondo cassa al 31.12.2018			€ 1.290.011,94

Dalla tabella si evince che il risultato finale di cassa, al pari di quanto avviene per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui. L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se l'ente è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento evitando il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi. In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di esse partecipa più attivamente al conseguimento del risultato.

Analizziamo qui di seguito il dettaglio delle riscossioni e dei pagamenti effettuati in competenza e, nella tabella successiva, quelli effettuati a residuo, in base alle componenti di bilancio.

COMPONENTI BILANCIO	DI	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	PAGAMENTI C/COMPETENZA	DIFFERENZA
Bilancio Corrente		€ 1.066.933,94	758.047,95	€308.885,99
Bilancio Investimenti		€ 363.724,81	€ 629.297,33	€ -265.572,52
Bilancio di terzi		€ 176.881,67	€ 203.426,79	€ -26.545,12
TOTALE		€ 1.607.540,42	€ 1.590.772,07	€ 16.768,35

COMPONENTI BILANCIO	DI	RISCOSSIONI C/RESIDUI	PAGAMENTI C/RESIDUI	DIFFERENZA
Bilancio Corrente		€ 177.265,35	€ 90.993,69	€ 86.271,66
Bilancio Investimenti		€ 0,00	€ 14.492,82	- € 14.492,82
Bilancio di terzi		€ 176.881,67	€ 18.286,67	€ 158.595,00
TOTALE		€ 177.265,35	€ 158.978,68	€ 18.286,67

In particolare, per la parte "Investimenti", l'entità dei flussi di cassa in entrata, sia in c/competenza che in c/residui, risulta inferiore a quelli di spesa, con conseguente diminuzione del fondo di cassa finale.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il "risultato della gestione di competenza" deriva dalla differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse. Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno /accertamento che di pagamento / riscossione, tali da consentire il rispetto del principio di pareggio finanziario, non solo in fase previsionale, ma anche durante l'intero anno. L'art. 193 del D.Lgs 267/2000 impone infatti il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato in pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione. Relativamente all'esercizio 2018, il risultato della

gestione di competenza del nostro Ente, presenta un saldo negativo di € - 41.262,96. Tale saldo negativo deriva dal fatto che, nel corso dell'esercizio 2018, è stato possibile, grazie anche agli spazi finanziari concessi dallo Stato, applicare al bilancio una cospicua quota di avanzo di amministrazione; tenendo quindi conto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2018, pari ad € 200.000,00 tale disavanzo si traduce in un saldo positivo di euro 125.635,86 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	€ 1.664.011,68
Impegni di competenza	-	€ 1.705.274,68
saldo		- € 41.262,96
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	€ 766.140,32
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	€ 799.241,50
Saldo della gestione di competenza		- € 33.101,18

Risultato della gestione di competenza con applicazione di avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza	+	- € 74.364,14
Avanzo di amministrazione applicato	+	€ 200.000,00
Quota disavanzo ripianata		-
Saldo	+	€ 125.635,86

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata, secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate devono essere registrate nelle scritture contabili nel momento in cui sorge l'obbligazione, ma con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile. Pertanto, in applicazione del suddetto principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate, ma non esigibili al 31/12/2018, sono stati reimputati all'esercizio 2019 mediante le operazioni di riaccertamento ordinario, con conseguente adeguamento del Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2018, relativo al rinvio al 2019 di spese finanziate nel 2018 ma esigibili nell'esercizio successivo, ammonta ad euro 799.241,50 di cui € 55.979,95 di parte corrente ed € 743.261,55 di parte capitale. Nella tabella seguente si evidenzia il saldo tra il Fondo Pluriennale Vincolato iniziale iscritto in entrata al 01/01 e quello finale determinato nella parte spesa al 31/12:

FPV entrata al 01/01/2018	€ 766.140,32
FPV entrata al 31/12/2019	€ 799.241,50
Saldo FPV	- 33.101,18

GESTIONE DEI RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione dei residui. Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito. Il T.U.E.L., all'articolo 228, comma 3, dispone che "Prima dell'inserimento nel Conto del Bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del d.lgs. 118/2011 e s.m.i."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di amministrazione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi. Per quanto concerne la gestione dei residui, nel corso dell'esercizio 2018, si sono registrati minori residui attivi e passivi.

Descrizione	Residui iniziali	Riscossi/pagati	Da riportare	Minori residui	Maggiori residui
Residui attivi	€ 245.484,36	€ 177.265,35	€ 34.759,82	€ 33.459,19	
Residui passivi	€ 281.379,42	€ 158.978,68	€ 85.335,01	€ 37.065,53	

LE ENTRATE

La parte entrata evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti.

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a € 1.122.224,98 e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	195.932,42
Trasferimenti statali e regionali	€	857.299,85
Entrate extratributarie	€	68.992,71

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

I. M. U.	€	37.540,64
----------	---	-----------

Fondo di solidarietà comunale	€	106.000,00
TARI	€	50.585,00
Addizionale comunale TRPEF	€	0,00
TASI* è stata determinata con aliquota zero	€	0,00
Concessioni cimiteriali (titolo III)	€	17.433,99

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad € 364.420,64 e sono costituite da:

Trasferimenti	€	362.053,66
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	€	2.366,98

Le entrate accertate in Titoli V e VI – Entrate da riduzioni di attività finanziarie e Accensioni di Prestiti ammontano ad € 0

Nell'anno 2018 non sono state effettuate riduzioni di attività finanziarie e non sono state previste opere alla cui realizzazione si sia provveduto mediante la contrazione di mutui, stante le ristrettezze di bilancio ed i vincoli finanziari imposti dalla normativa vigente in merito al pareggio di bilancio (ex patto di stabilità). →

Le entrate accertate in Titoli VII – Anticipazione da Istituto Tesoriere/Cassiere.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria costituisce un'operazione di natura finanziaria finalizzata all'acquisizione di disponibilità liquide con cui far fronte ad eventuali deficienze monetarie verificatesi a seguito di una non perfetta concordanza nella dinamica delle entrate e delle uscite dell'ente. Le condizioni generali delle finanze del Comune e l'attenzione con la quale vengono seguiti i flussi di cassa, non hanno reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si è applicato quota dall'avanzo di amministrazione risultante del rendiconto 2017, per un totale di € 200.000,00 secondo la seguente ripartizione:

Avanzo vincolato	€	
Avanzo disponibile	€	131.571,35
Avanzo investimenti	€	68.428,65

ANALISI DELLE SPESE

La parte spesa del bilancio comunale comprende tutti i costi che, a vario titolo, sono di competenza del Comune nel corso dell'anno; questi costi possono consistere sia in spese di gestione annuali "spese correnti", che includono il personale, le utenze e l'erogazione di servizi pubblici, che in spese di lungo termine "spese in conto capitale" per la realizzazione di infrastrutture e progetti a lungo termine sul territorio comunale. Vi sono poi le "spese per rimborso prestiti", che si riferiscono alle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui determinate ogni anno in modo preciso in corrispondenza dei relativi piani di ammortamento, e le "spese per conto terzi – partite di giro", che sono costituite dalle anticipazioni delle spese che il Comune è tenuto ad effettuare per conto di altri Enti; queste ultime trovano precisa corrispondenza con le somme previste ed accertate al correlato titolo della parte entrata. Si riporta di seguito la tabella riepilogativa delle spese suddivise per titoli:

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE per titoli:

Titolo		Residui Passivi al 01/01/2018 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
Denominazione		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo1	Spese correnti	RS	130.732,43	PR	90.993,69	R	-8.875,34	EP	30.863,40
		CP	1.045.412,56	PC	758.047,95	I	856.060,62	ECP	133.371,99
		CS	1.107.309,22	TP	849.041,64	FPV	55.979,95	TR	128.876,07
Titolo2	Spese in conto capitale	RS	34.318,02	PR	14.492,82	R	-4.656,63	EP	15.168,57
		CP	1.476.435,21	PC	629.297,33	I	642.957,80	ECP	90.215,86
		CS	741.151,92	TP	643.790,15	FPV	743.261,55	TR	28.829,04
Titolo3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	28.890,16	PC	28.890,16	I	28.890,16	ECP	0,00
		CS	28.890,16	TP	28.890,16	FPV	0,00	TR	0,00

Titolo5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	116.328,97	PR	53.492,17	R	-23.533,76	EP	39.303,04
		CP	387.000,00	PC	174.536,63	I	177.366,10	ECP	209.633,90
		CS	503.328,97	TP	228.028,80	FPV	0,00	TR	42.132,51
Totale Titoli		RS	281.379,42	PR	158.978,68	R	-37.065,73	EP	85.335,01
		CP	2.937.737,93	PC	1.590.772,07	I	1.705.274,68	ECP	433.221,75
		CS	2.380.680,27	TP	1.749.750,75	FPV	799.241,50	TR	199.837,62
Totale Generale delle Spese		RS	281.379,42	PR	158.978,68	R	-37.065,73	EP	85.335,01
		CP	2.937.737,93	PC	1.590.772,07	I	1.705.274,68	ECP	433.221,75
		CS	2.380.680,27	TP	1.749.750,75	FPV	799.241,50	TR	199.837,62

Nella tabella sottostante, si procede ad una analisi dettagliata attraverso la scomposizione delle spese complessive in Missioni, Programmi e Macroaggregati.

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti c/Competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
								Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	58.352,60	PR	50.755,72	R	-4.596,88	EP	3.000,00
		CP	375.055,06	PC	274.744,79	I	302.266,69	ECP	43.620,54
		CS	402.642,00	TP	325.500,51	FPV	29.167,83	TR	30.521,90
Missione 2	Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	RS	227,58	PR	227,58	R	0,00	EP	0,00
		CP	4.541,46	PC	3.986,96	I	3.986,96	ECP	554,50
		CS	4.769,04	TP	4.214,54	FPV	0,00	TR	0,00

Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	3.816,00	PR	3.815,87	R	-0,13	EP	0,00		
		CP	21.079,03	PC	13.598,46	I	18.394,90	ECP	2.684,13	EC	4.796,44
		CS	24.895,03	TP	17.414,33	FPV	0,00		TR	4.796,44	
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	RS	2.500,00	PR	1.683,31	R	-816,69	EP	0,00		
		CP	168.146,01	PC	135.363,65	I	145.220,27	ECP	22.925,74	EC	9.856,62
		CS	150.671,01	TP	137.046,96	FPV	0,00		TR	9.856,62	
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	12.333,30	PC	12.333,30	I	12.333,30	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	12.333,30	TP	12.333,30	FPV	0,00		TR	0,00	
Missione 7	Turismo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	66.367,35	PC	52.722,18	I	55.406,38	ECP	10.960,97	EC	2.684,20
		CS	66.367,35	TP	52.722,18	FPV	0,00		TR	2.684,20	
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	7.149,39	PR	7.149,39	R	0,00	EP	0,00		
		CP	216.649,67	PC	23.577,90	I	23.957,19	ECP	1.647,58	EC	379,29
		CS	32.754,16	TP	30.727,29	FPV	191.044,90		TR	379,29	
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	35.722,33	PR	3.221,78	R	-4.951,27	EP	27.549,28		
		CP	155.995,58	PC	62.458,98	I	97.773,05	ECP	28.374,22	EC	35.314,07
		CS	145.504,84	TP	65.680,76	FPV	29.848,31		TR	62.863,35	
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	21.462,51	PR	6.293,93	R	-0,01	EP	15.168,57		
		CP	1.183.936,38	PC	573.202,18	I	591.690,09	ECP	51.387,47	EC	18.487,91
		CS	664.540,07	TP	579.496,11	FPV	540.858,82		TR	33.656,48	
Missione 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (RS)	Pagamenti in c/Residui (PR)	Riaccertamento Residui (R)	Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)	Pagamenti c/Competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)	Totale Pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	

Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	35.820,04	PR	32.338,93	R	-3.166,99	EP	314,12
		CP	259.152,93	PC	209.927,19	I	219.093,90	ECP	31.737,39
		CS	282.651,33	TP	242.266,12	FPV	8.321,64	TR	9.480,83
Missione 13	Tutela della salute	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	42,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	42,00
		CS	42,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	654,37	PC	654,37	I	654,37	ECP	0,00
		CS	654,37	TP	654,37	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	13.627,00	PC	10.161,00	I	13.627,00	ECP	0,00
		CS	13.627,00	TP	10.161,00	FPV	0,00	TR	3.466,00
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	29.453,31	PC	0,00	I	0,00	ECP	29.453,31
		CS	32.195,32	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	43.704,48	PC	43.504,48	I	43.504,48	ECP	200,00
		CS	43.704,48	TP	43.504,48	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui Passivi al 01/01/2018 (RS)		Pagamenti in c/Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti c/Competenza (PC)		in Impegni (I)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)			
Missione 99	Servizi per conto terzi	RS	116.328,97	CPPR	53.492,17	PC R	-23.533,76	EP	39.303,04	EC	
			387.000,00		174.536,63	I	177.366,10	ECP	209.633,90	2.829,47	
		CS	503.328,97	TP	228.028,80	FPV	0,00	TR		42.132,51	
	Totale Titoli	RS	281.379,42	PR	158.978,68	PC R	-37.065,73	EP	85.335,01	EC	
		CP	2.937.737,93	1.590.772,07	TP I	1.705.274,68	ECP	433.221,75	114.502,61		
		CS	2.380.680,27	1.749.750,75	FPV	799.241,50		TR		199.837,62	
	Totale Generale delle Spese	RS	281.379,42	PR	158.978,68	R	-37.065,73	EP	85.335,01		
		CP	2.937.737,93	PC	1.590.772,07	I	1.705.274,68	FPV ECP	433.221,75	EC	
		CS	2.380.680,27	TP	1.749.750,75	799.241,50		TR		199.837,62	

Per quanto riguarda l'incidenza delle maggiori spese, secondo la loro classificazione, si può rilevare quanto segue dalla seguente tabella che riporta i dati per titoli e macroaggregati:

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrenti
Titolo 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	161.517,31	6.263,21
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.646,59	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	400.611,36	0,00
104	Trasferimenti correnti	238.466,85	0,00
107	Interessi passivi	14.614,32	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00

110	Altre spese correnti	29.204,19	0,00
100	Totale Titolo 1	856.060,62	6.263,21
	Titolo 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	642.957,80	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale Titolo 2	642.957,80	0,00
	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale Titolo 3	0,00	0,00
	Titolo 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	28.890,16	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti (1)	0,00	0,00
400	Totale Titolo 4	28.890,16	0,00
	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re	0,00	0,00
500	Totale Titolo 5	0,00	0,00
	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	171.303,15	0,00

702	Uscite per conto terzi	6.062,95	0,00
700	Totale Titolo 7	177.366,10	0,00
Totale		1.705.274,68	6.263,21

1) Gli stanziamenti di spesa riguardanti il macroaggregato "Fondi per rimborso prestiti" non possono essere impegnati e pagati.

Sono state impegnate in conto capitale spese per € 642.957,80

Le spese per rimborso di prestiti ammontano complessivamente ad € 28.890,16 e precisamente:

per anticipazioni di cassa	€	,00
per quota capitale dei mutui	€	28.890,16

RESIDUI ATTIVI: Sono stati determinati residui attivi per € 91.231,12 di cui € 34.759,82 derivanti da esercizi precedenti e € 56.471,30 della competenza così ripartiti:

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI:

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totali
1	1.500,00	2.200,00	0	0	14.899,82	25.752,17	44.351,99

2					16.160,00	24.932,50	41.092,50
3						4.606,37	4.606,37
4						695,83	695,83
5							
6							
7						484,43	484,43
totali	1.500,00	2.200,00	0	0	31.059,82	56.471,30	91.231,12

RESIDUI PASSIVI : sono stati determinati residui passivi per € 199.837,62 di cui € 85.335,01 derivanti da esercizi precedenti e € 114.502,61 della competenza così ripartiti:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totali
1				1.500,00	27.863,40	98.012,67	128.876,07
2				15.168,87		13.660,47	28.829,04
3							
4							
5	39.303,04		1.500,00	150,36		2.829,47	42.132,51
totali	39.303,04	0	1.500,00	16.818,93	27.863,40	114.502,61	199.837,62

Le partite di giro pareggiano nell'importo di € 387.000,00.

ANALISI DEI SERVIZI PRODUTTIVI ED A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizi produttivi

Servizio	Impegni / €	Accertamenti / €
Nettezza urbana	37.209,00	50.585,00
Gestione eco centro	13.376,00	

Servizi a domanda individuale: non sono presenti

Servizio	Impegni €	Accertamenti €	Copertura %
Mensa	,00	,00	,00 %
...	,00	,00	,00 %
TOTALE	,00	,00	,00 %

Dal 2017 si è proceduto ad aggiornare l'inventario procedendo nel corso del 2018 ad aggiornare lo stato patrimoniale nelle sue componenti di: fondo di dotazione, riserve e risultato economico positivo di esercizio come si seguito riportato che al 31 gennaio 2018 presenta le seguenti risultanze:

A) PATRIMONIO NETTO Valori al 31/12/2018

I) Fondo di dotazione:€ 3.951436,07

II) Riserve:

a) da risultato economico di esercizi precedenti:€ 151.451,59

b) da capitale:0

c) da permessi di costruire € 1.241,92

III) Risultato economico dell'esercizio € 1.052.218,63

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) € 5.156.348,21

Sorradile, lì 31.12.2018

Il Sindaco

f.to

Il Responsabile del Servizio

f.to